

**PROJET DE RAPPORT POUR
UNE VERIFICATION DES DEPENSES DANS LE CADRE
D'UN DEVIS-PROGRAMME FINANCE
PAR LA COMMUNAUTE EUROPEENNE**

**DEVIS-PROGRAMME FED 2014/335-594
PROJET D'APPUI AU PNDS (PA PNDS)
ACTION AU NIVEAU INTERMEDIAIRE (ANI)
FDSS**

DP 3

MEMOIRE DE DEPENSES N°3

Juillet 2015

Entité auditée :	ANI FDSS
Pays:	RDC
Service de la Commission :	Délégation de l'Union Européenne en RDC
CRIS Audit N°:	2014/89871 DP 3 ANI
Période concernée par la vérification:	01/11/2014 au 31/03/2015
Demande Prestation N°:	2014/348131
Date des travaux sur le terrain:	22 au 27 Juin 2015
Etat d'avancement du projet :	DP3 en cours

Le présent rapport a été établi à la demande de la Commission européenne. Les avis qui y sont exprimés sont ceux de l'auditeur externe et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel de la Commission européenne. Ce rapport a été établi à l'usage exclusif de la Commission européenne afin de lui permettre de contrôler l'utilisation des fonds alloués au projet audité. Il peut être communiqué aux autorités officielles communautaires légalement autorisées à y accéder, telles que la Cour des comptes européenne et l'Office européen de lutte antifraude. Il ne doit pas être utilisé par d'autres parties ni à des fins autres que celles auxquelles il est destiné.

GLOSSAIRE DES ABREVIATIONS

Sigle	Dénomination
APE	Action au niveau Périphérique
AT	Assistant Technique
BCZ	Bureau Central de Zone
CA	Conseil d'Administration
CAG	Cellule d'Appui et de gestion du Ministère de la santé Publique
CAZS	Conseil d'Administration de Zone de Santé
CE	Commission Européenne
CGAT	Centre de gestion des risques et d'appui technique aux mutuelles de santé
COFED	Cellule d'Appui à l'Ordonnateur National du Fond Européen de Développement
CS	Centre de Santé
DAO	Dossier d'Appel d'Offre
DUE	Délégation de l'Union européenne
DP	Devis Programme
DPS	Direction Provinciale de la santé
DTA	Dispositions Techniques et Administratives
ECZS	Equipe Cadre de Zone de Santé
FASS	Fonds d'Achats de Services de Santé
FDSS	Fonds de Développement des Services de Santé
FED	Fond Européen de Développement
FEDECAME	Fédération des Centrales d'Approvisionnement en Médicaments Essentiels
FOSA	Formation Sanitaire
GAVI	Global Alliance for Vaccination and Immigration
HGR	Hôpital Général de Référence
MEG	Médicaments Essentiels Génériques
MIP	Médecin Inspecteur Provincial
NC	Nouveaux cas de maladie
ON	Ordonnateur National
ONG	Organisation Non Gouvernementale
PAO	Plan d'Actions Opérationnelles
PCA	Paquet Complémentaire d'Activités
PMA	Paquet Minimum d'Activités
PNAM	Programme National D'Approvisionnement en Médicaments Essentiels
PNDS	Plan national de développement sanitaire
PO	Province Orientale
PPDS	plan provincial de développement sanitaire
PS9FED	Programme Santé 9ème Fonds Européen de Développement
RDC	République Démocratique du Congo
SIS	Système d'Information Sanitaire
SNAME	Système National d'Approvisionnement en Médicaments Essentiels
SNIS	Système National d'Information Sanitaire
SRSS	Stratégie de Renforcement du Système de Santé
SSP	Soins de Santé Primaire
UE	Union Européenne
ZS	Zone de Santé

Table des matières

RAPPORT D'OBSERVATIONS FACTUELLES	4
1. INFORMATIONS RELATIVES AU DEVIS-PROGRAMME	6
2. PROCEDURES EXECUTEES ET OBSERVATIONS FACTUELLES	8
ANNEXE 1 : MEMOIRE N° 2 DE DEPENSES SOUMIS A LA VERIFICATION.....	18
ANNEXE 2A : PROCEDURES SPECIFIQUES EXECUTEES.....	19
ANNEXE 2B : LIGNES DIRECTRICES PROCEDURES SPECIFIQUES A EXECUTER	23
ANNEXE 3 : TABLEAU DETAILLE DES DEPENSES NON VERIFIEES.....	23

Rapport d'Observations Factuelles

Délégation de l'Union Européenne en RDC

Immeuble BCDC, Boulevard du 30 juin

B.P. 2699 Gombe – Kinshasa

République Démocratique du Congo

Monsieur le Chef de Délégation,

Conformément aux termes de référence datés du 13 août 2014 que vous avez convenus avec nous, nous vous transmettons notre projet de rapport d'observations factuelles («le projet de rapport») relatif au mémoire n°3 de dépenses annexé pour la période du 01/11/2014 au 31/03/2015 (annexe 1 du présent projet de rapport). Vous avez demandé l'exécution de certaines procédures en relation avec les mémoires de dépenses et le devis-programme (ci-après : le « DP 3 ») financé par la Communauté européenne concernant le Projet intitulé «Action au Niveau Intermédiaire (ANI) » sous l'engagement financier N° FED/2014/335-594.

Objectif

Notre mandat porte sur une vérification des dépenses consistant à exécuter certaines procédures convenues en ce qui concerne le mémoire de dépenses relatif au DP. L'objectif, dans le cadre de cette vérification des dépenses, est de mettre en œuvre certaines procédures que nous avons approuvées et de vous soumettre un rapport d'observations factuelles en relation avec les procédures exécutées.

Normes et éthique

Nous avons exécuté notre mandat :

- dans le respect de la norme International Standard on Related Services («ISRS») 4400 Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information (Missions d'exécution de procédures convenues en matière d'information financière), éditée par l'International Federation of Accountants (IFAC),
- en conformité avec le Code of Ethics for Professional Accountants (code d'éthique pour comptables professionnels), publié par l'IFAC. Bien que l'ISRS 4400 ne prévoie pas l'indépendance comme critère pour les missions convenues, l'administration contractante impose à l'auditeur l'obligation de se conformer aux exigences d'indépendance du code d'éthique pour comptables professionnels.

Procédures exécutées

Comme demandé, nous n'avons exécuté que les procédures énumérées à l'annexe 2A des termes de référence du mandat.

Ces procédures ont été établies uniquement par la Commission européenne et ont été exécutées uniquement dans le but d'aider la Commission européenne à vérifier que les dépenses mentionnées dans le mémoire des dépenses annexé, sont éligibles conformément aux termes et conditions du DP.

Étant donné que les procédures exécutées par nos soins ne constituaient ni un audit ni un examen effectué conformément aux normes internationales d'audit ou applicables aux missions d'examen, nous ne fournissons aucune assurance concernant le mémoire des dépenses ci-annexé.

Si nous avons exécuté d'autres procédures, un contrôle des comptes ou un examen du mémoire n°3 des dépenses du DP en application des normes internationales d'audit, il n'est pas exclu que d'autres points auraient attiré notre attention et vous auraient été communiqués.

Sources d'information

Le rapport présente les informations que vous nous avez fournies en réponse à des questions spécifiques ou que nous avons obtenues et déduites des comptes et relevés du mémoire n° 3 du DP3 ANI FDSS du Programme d'Appui au Plan National de Développement Sanitaire en RDC (DP3-PA PNDS).

Observations factuelles

Les dépenses qui font l'objet de la vérification s'élèvent à un total de 610 664,65 €. Le ratio de couverture des dépenses est de 72,31 % (441 572,15 €). Ce ratio représente le montant total des dépenses contrôlées par nos soins, exprimé en pourcentage du total des dépenses soumises à vérification.

Nous détaillons les observations factuelles qui résultent des procédures que nous avons exécutées au chapitre 2 du présent rapport.

Utilisation du présent rapport

Le présent projet de rapport n'a d'autre finalité que celle formulée dans l'objectif précisé ci-dessus. Confidentiel et réservé à la Commission Européenne, ce rapport ne peut être utilisé à d'autres fins que celles prévues ni communiqué à d'autres parties. L'administration contractante ne peut transmettre le présent rapport qu'aux parties dûment habilitées à en prendre connaissance, en particulier la Commission, l'Office européen de lutte antifraude et la Cour des comptes européenne.

Le présent rapport porte exclusivement sur le Mémoire n°3 de dépenses visé ci-dessus et mentionné au point 6 des termes de référence.

Nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir toute information ou assistance complémentaire que vous souhaiteriez obtenir.

Veillez agréer, Monsieur le Chef de la Délégation, l'expression de nos sincères salutations.

Paul Stockton

150 Aldersgate Street

Associé

London EC1A 4AB

Moore Stephens LLP

Londres,

1. Informations relatives au Devis-Programme

Le présent devis programme a été mis en œuvre dans le cadre de la Convention de financement n° N°CD/FED/2009/021-511 du 28 mars 2010 entre la Commission Européenne et la République Démocratique du Congo pour un engagement financier de 51.000.000 euros au titre du 10ème FED.

Cette contribution destinée au financement du Projet d'Appui au Plan National de Développement Sanitaire (PA PNDS) s'achèvera le 8 juillet 2018. Pour la mise en œuvre de ce projet, la convention de financement a prévu la gestion du projet en régie décentralisée indirecte publique.

Le Devis Programme 3 (DP), a été fait suite à la signature de la convention de financement. Sa durée de mise en œuvre, initialement de 11 mois, a été portée à 14 mois suite à la signature de l'avenant n°1 au devis programme intervenu le 02 octobre 2014. L'objet de l'avenant est entre autres :

- L'augmentation de la durée de mise en œuvre du DP3 ANI FDSS, incluant la période de clôture qui court désormais du 11/04/2014 au 10/06/2015; la période de clôture étant de trois mois.
- La prise en compte par le DP du fonctionnement de l'EUP FDSS au cours de la durée de mise en œuvre et de la période de clôture du DP.
- Le passage de la Dotation en médicaments des zones de santé de la régie aux engagements spécifiques traduisant ainsi la transformation des quatre marchés prévus par province en un marché unique pour l'ensemble des provinces;
- L'augmentation du montant du budget global du DP passé de 2 132 970 € à 2 407 970 € et le budget de la partie régie passé de 2 132 970 € à 1 937 570 €.
- L'ajout de la liste des pièces justificatives par poste de dépense dans le DP.

Activités à mettre en œuvre

Les activités à mettre en œuvre dans le cadre de ce devis programme sont présentées selon leur nature et leur destination.

- Engagements régie :
 - Activités spécifiques ;
 - Fonctionnement ;
 - Frais de services bancaires.
- Engagement spécifiques :
 - Le Renforcement du secteur du médicament.

Objectif global

L'objectif global est de contribuer à l'atteinte des objectifs du Plan National Développement Sanitaire.

Les objectifs spécifiques du PA PNDS deviennent les objectifs globaux de ce devis programme :

1. Améliorer et rendre conformes aux normes nationales la couverture des services de santé et la Qualité des prestations offertes à environ 8 000.000 habitants (OS1) ;
2. Améliorer l'accès des populations et en particulier les populations défavorisées aux services de Santé dans les formations sanitaires ciblées (OS2) ;
3. Contribuer aux progrès vers une véritable politique sectorielle et au renforcement de l'administration du niveau provincial par l'appui institutionnel du projet (OS3).

Objectifs spécifiques

Les objectifs spécifiques de ce devis programme sont :

1. La démarche qualité et le compagnonnage Assistance technique – Equipe cadre Provinciale sont pris en compte dans l'encadrement technique du niveau périphérique [OS1 | R1] ;
2. La formation, le recrutement et le redéploiement des ressources humaines sont en voie de rationalisation [OS1 | R2] ;

3. L'efficacité du cycle d'approvisionnement (sélection, acquisition, stockage, distribution) des médicaments de qualité à travers le système national d'approvisionnement en médicaments essentiels est assurée dans les zones de santé sous projets [OS2 I R1] ;
4. Les financements les plus importants se font par l'intermédiaire des agences fiduciaires provinciales [OS2 I R2] ;
5. Les comités provinciaux de pilotage (CPP) coordonnent les différentes sources de financement pour la mise en œuvre des plans provinciaux de développement sanitaires [OS3 I R2].

Les résultats attendus sont :

1. Chaque division provinciale de la santé appuyée aura produit un plan d'actions opérationnel pour l'année 2014 (OS2 I R2) ;
2. La démarche qualité aura été progressivement intégrée dans aux zones de santé (OS1 I R1) ;
3. L'encadrement des ZS cibles du PA PNDS continuera d'être assuré (OS1 I R1) ;
4. La réforme du cadre organique du niveau intermédiaire sera appuyée (OS3 I R2) ;
5. L'inspection pharmaceutique et l'encadrement du système d'approvisionnement sont assurés dans les formations sanitaires des ZS (OS2 I R1) ;
6. Les pharmacies des ZS sont opérationnelles dans au moins 50% des ZS cibles (OS2 I R1) ;
7. La gestion programmatique et la gestion fiduciaire au niveau provincial seront progressivement structurées avec la participation des FASS (OS2 I R2, OS3 I R3).
8. Le fonctionnement global de l'EUP FDSS est assuré pendant la période de mise en œuvre et de clôture du DP.

Gestion et organisation du DP

Conformément aux dispositions de la convention de financement du Programme, les entités ci-dessous composent l'architecture institutionnelle :

1. La maîtrise d'ouvrage du programme est assurée par l'Ordonnateur National du FED ;
2. La maîtrise d'œuvre du programme est assurée par le Ministère de la Santé au travers la CAG (Cellule d'Appui à la Gestion) ;
3. L'exécution technique est assurée par la DPS, les ECZS et les formations sanitaires ;
4. La gestion administrative et financière du présent devis-programme est assurée par un régisseur (Directeur de l'EUP FDSS) et un comptable (Responsable Financier de l'EUP FDSS) ;
5. Le FDSS est une organisation d'intérêt public de droit congolais avec laquelle l'Ordonnateur National du FED a signé une convention de délégation dans le cadre des opérations décentralisées indirectes publiques ;
6. L'architecture de mise en œuvre impliquera en périphérie les gestionnaires comptables périphériques (GCP), et les secrétaires des antennes provinciales du FDSS ;
7. Le comité de pilotage comprenant l'Ordonnateur national, le Ministère de la Santé et la Délégation de l'Union Européenne (comme observateur), assure la coordination générale du programme, la concertation entre les acteurs, vérifie les propositions de devis programmes et leurs rapports d'exécution préparés et soumis par les régisseurs et comptables et assure les arbitrages nécessaires et décide des orientations éventuelles ;
8. Cette gestion se fera dans le respect du guide pratique des procédures applicables aux Devis-Programmes financés par le FED ;
9. Dans le cadre du PA PNDS, la Cellule d'Appui et de gestion représente le maître d'œuvre et assure les fonctions qui lui seront déléguées par le Secrétaire Général à la Santé. Par ailleurs, l'autorité contractante de tout engagement spécifique est l'ordonnateur National du FED ;
10. Le contrôle financier des dépenses en régie du FASS est réalisé par la COFED. L'Agefin du MSP sera toutefois informée des opérations financières sous forme de fichiers TOMFED et pourra réaliser des contrôles de matérialité des dépenses. Si ces contrôles révèlent des non conformités, la régie pourra suspendre les appuis concernés. L'audit financier sera commandé par la DUE.

Pour l'exécution de la partie régie du budget du présent DP, l'ON du FED a délégué partiellement ses pouvoirs au :

Régisseur:	Jack KOKOLOMAMI, Directeur du FDSS
Régisseur suppléant:	Simbi AHADI, Gestionnaire des projets FED à la CAG/MSP
Comptable:	Jean Rocher MUAMBA, Responsable Financier du FDSS
Comptable Suppléant:	Rose Mbanze MOSEKA, Assistante comptable au FDSS.

L'exécution de la partie régie du budget du présent devis-programme a été effectuée par le Régisseur et le Comptable susnommés suivant un système comptable et d'information financière qui repose sur une comptabilité de trésorerie tenue grâce au logiciel TOMFED.

Budget du DP3 – ANI FDSS

Le budget du présent DP (partie régie) constitue le récapitulatif de l'estimation des coûts pour l'exécution du devis-programme, sans entrer dans le détail de la décomposition des activités et sous-activités programmées, ni des différents éléments qui les composent.

Activités et Autres Coûts		Régie Avant AVENANT €	Avenant 1 en régie €	Engagement spécifique €	Régie après Avenant €	Total DP 3 €
1	ACTIVITES					
1.1	Gouvernance	583 724			583 724	583 724
1.2	Prestation	384 472			384 472	384 472
1.3.	Ressources humaines	428 160			428 160	428 160
1.4	Renforcement du secteur du Médicament	709 242	-470 400	470 400	238 842	709 242
1.5	Financements	0		0	0	0
	SOUS TOTAL 1	2 105 598	-470 400	470 400	1 635 198	2 109 542
2	Investissements	0	13 709	0	13 709	13 709
3	Fonctionnement	0	237 325		237 325	237 325
5	Frais bancaires et différences change	27 372			27 372	27 372
6	Imprévus	0	23 966		23 966	23 966
	TOTAL (1+2+3+4+5+6)	2 132 970	-195 400	470 400	1 937 570	2 411 914

2. Procédures exécutées et observations factuelles

Nous avons exécuté les procédures spécifiques énumérées à l'annexe 2A des termes de référence pour une vérification des dépenses dans le cadre d'un DP («Tdr»). Ces procédures sont les suivantes :

- 1 Procédures générales ;
- 2 Procédures de vérification de la conformité des dépenses avec le budget et contrôle analytique ;
- 3 Procédures de vérification des dépenses sélectionnées.

Nous avons appliqué les règles de sélection des dépenses ainsi que les principes et critères de couverture de la vérification, tels qu'ils sont établis à l'annexe 2B (sections 3 et 4) des Tdr relatifs à la vérification des dépenses.

Le total des dépenses que nous avons vérifiées s'élève à 441 572,15 € et est résumé dans le tableau ci-après. Le ratio global de couverture des dépenses est de 72,31 %.

CODE	Libellé	Budget du DP3 €	Exécution Mémoire 3 €	Montant vérifié €	Taux de couverture %
1.	ACTIVITES	1 662 570,44	509 845,63	394 075,36	77%
	Gestion d organes de pilotage	533 003,44	180 687,72	147 466,15	82%
	Amélioration de la gouvernance	50 720,00	11 297,99	11 297,99	100%
	Amélioration du Fonctionnement	43 116,00	13 050,95	13 050,95	100%
	Amélioration qualité prestation	243 236,00	104 150,00	73 153,81	70%
	Contingence des urgences, Ripos	98 120,00	15 751,35	11 206,03	71%
	Développement ressources humaine	428 160,00	173 107,48	136 618,76	79%
	Réforme secteur médicaments	238 842,00	-	-	
	Frais bancaire et diff. change		11 800,14	1 281,67	11%
2.	Investissements	13 709,00	5 473,77	4 987,83	91%
	Equipements de bureau	13 709,00	5 473,77	4 987,83	91%
3.	Fonctionnement	237 325,00	95 345,25	42 508,96	44%
	Personnel	166 057,00	64 857,18	23 820,55	37%
	Fonctionnement des bureaux	71 268,00	30 488,07	18 688,41	61%
5.	FRAIS BANCAIRES				
6.	IMPREVUS	23 966,00	-	-	
TOTAL Partie Régie (1+2+3+5+6)		1 937 570,00	610 664,45	441 572,15	72,31 %

Nous avons contrôlé les dépenses sélectionnées, telles que présentées dans le tableau synthétique ci-dessus, et nous avons exécuté, pour chaque poste de dépenses sélectionné, les procédures de vérification spécifiées aux points 3.1 à 3.5 de l'annexe 2A des TDR applicables à la vérification des dépenses.

Si lors la mise en œuvre des procédures générales et procédures de vérification de la conformité des dépenses avec le budget, nous n'avons relevé aucune observation à porter à votre attention, il n'en est pas de même pour les procédures de vérification des dépenses.

Nous notifions ci-dessous les observations factuelles qui résultent des procédures de vérification des dépenses.

1. Procédures Générales

1.1 Termes et Conditions du Devis-Programme ('DP')

Nous avons acquis une connaissance suffisante des termes et conditions du DP3 en procédant à un examen attentif de celui-ci, de la Convention de Financement et les autres documents mis à notre disposition. En l'absence d'un Manuel de Procédures du Projet, les informations utiles comprennent les règles et les procédures à suivre pour cette forme de mise en œuvre, sont décrites dans le Guide Pratique des procédures applicables aux DP financés par le Fonds européen de développement (FED) et le budget général des Communautés européennes (BUDGET).

Nous avons obtenu une copie du DP, de la Convention de Financement, son avenant ainsi que le mémoire des dépenses n°3 du DP3 ANI FDSS.

1.2 Mémoire N°3 des dépenses relatives au DP

Nous avons noté que le mémoire des dépenses est conforme aux exigences en matière de reporting, y compris les conditions reprises en matière de documents constitutifs des mémoires des dépenses dans la section 4.1.3 du Guide Pratique.

Sur cette base, nous avons vérifié que les dépenses signalées dans le mémoire des dépenses se conforment aux règles et aux règlements appropriés applicables au DP. Le mémoire des dépenses est établi en français, langue du DP.

1.3 Règles de comptabilité et de tenue des comptes

Le gestionnaire du DP a respecté les principales règles suivantes de comptabilité et de tenue des comptes prévues dans la section 4.1.6 du Guide Pratique, à savoir :

- les comptes tenus par le DP sont précis et actualisés et les dépenses sont aisément identifiables et vérifiables ;
- les enregistrements et les comptes couvrent toutes les activités financées et sont conformes aux principes comptables généralement admis et aux règles de la RDC ;
- la gestion financière du projet est assurée par un système général de comptabilité à double entrée, budgétaire et analytique liant les dépenses à chaque activité effectuée dans le cadre de l'exécution financière de la partie "régie" du budget du DP. Un inventaire permanent des investissements et des biens d'équipement financés dans le cadre du projet est tenu.

1.4 Comparaison entre les mémoires des dépenses et le système comptable et les documents justificatifs du DP

La comparaison entre les informations contenues dans le mémoire des dépenses, le système comptable et les documents comptables du DP n'a laissé apparaître aucune anomalie.

1.5 Taux de change

Les montants déclarés en euro et en dollars, ont été convertis au taux appliqué par la Banque Commerciale du Congo lors des différentes transactions bancaires. Ainsi donc le taux de l'euro utilisé est correct pour les différentes transactions contrôlées et conforme au Guide Pratique.

1.6 Comité de suivi

Aucune réunion de comité de pilotage n'a eu lieu. Par ailleurs, le DP ne fixe pas la fréquence des tenues du comité de pilotage.

1.7 Demande de clôture

Elle « doit être soumise à l'approbation du Chef de Délégation au plus tard 3 mois après la fin de la période couverte par le DP ». La demande de clôture du DP incluant le décompte final des dépenses de la partie régie du budget du DP sera établie et présentée au plus tard 3 mois après la fin de la période couverte par le présent devis programme, hors période de clôture.

Le DP est en cours d'exécution.

2 Procédures de vérification de la conformité des dépenses avec le budget et contrôle analytique

2.1 Budget du DP

Nous avons vérifié que le budget mentionné dans le mémoire des dépenses correspond à celui du DP et que les dépenses encourues étaient prévues dans le budget du DP. Nous avons procédé à un contrôle analytique des postes des dépenses du mémoire des dépenses relatifs au DP.

2.2 Modification du budget du DP

Le DP 3, initialement prévu pour 11 mois, a été porté à 14 mois suite à la signature de l'avenant n°1 au devis programme intervenu le 02 octobre 2014. L'objet de l'avenant est entre autres :

- L'augmentation de la durée de mise en œuvre du DP3 ANI FDSS, incluant la période de clôture qui court désormais du 11/04/2014 au 10/06/2015; la période de clôture étant de trois mois.
- La prise en compte par le DP du fonctionnement de l'EUP FDSS au cours de la durée de mise en œuvre et de la période de clôture du DP.
- Le passage de la dotation en médicaments des zones de santé de la régie aux engagements spécifiques traduisant ainsi la transformation des quatre marchés prévus par province en un marché unique pour l'ensemble des provinces.
- L'augmentation du montant du budget global du DP passé de 2 132 970 € à 2 407 970 € et le budget de la partie régie est passé de 2 132 970 € à 1 937 570 €.
- L'ajout de la liste des pièces justificatives par poste de dépense dans le DP.

3 Procédures de vérification des dépenses sélectionnées

3.1 Éligibilité des coûts

Nous avons vérifié, pour chaque poste de dépenses sélectionné, la conformité et donc l'éligibilité de la dépense en accord avec les termes et conditions de la Convention de Financement applicable, du DP spécifique et de la section 3.3.2 du Guide Pratique, comme suit :

(1) Coûts effectivement encourus

Il a été vérifié que les dépenses ont été effectivement encourues par le DP et le concerne bien. À cette fin, nous avons examiné les justificatifs et les preuves de paiements ainsi que les justificatifs des travaux effectués, des biens reçus ou des services fournis et l'existence de l'inventaire des biens du projet.

Nous avons également vérifié que des dépenses n'ont pas été payées et/ou engagées avant la date à laquelle le DP a été endossé par le Chef de Délégation.

(2) Séparation des exercices - Période de mise en œuvre

Une vérification a eu lieu par rapport au fait que les dépenses relatives aux postes sélectionnés doivent être encourues durant la période couverte par le DP.

(3) Budget

Nous avons vérifié que les dépenses relatives aux postes sélectionnés ont été indiquées dans le budget du DP.

(4) Dépenses nécessaires

Nous avons vérifié si, selon toute vraisemblance, les dépenses relatives aux postes sélectionnés étaient nécessaires à la mise en œuvre du DP.

(5) Enregistrements comptables

Nous avons contrôlé que les dépenses relatives aux postes sélectionnés ont été enregistrées dans le système de comptabilité du DP, conformément aux normes de comptabilité applicables et aux pratiques comptables habituelles en RDC.

(6) Dépenses justifiées

Nous avons vérifié que les dépenses ont été étayées par des preuves et notamment par les justificatifs spécifiés à la section 4.1.3 du Guide Pratique.

(7) Détermination de la valeur

Nous avons vérifié que la valeur monétaire d'un poste de dépenses sélectionné est conforme aux justificatifs et que les taux de change corrects sont utilisés, le cas échéant.

(8) Classification

Nous avons examiné la nature des dépenses relatives à un poste sélectionné et vérifions que le poste de dépenses a été classé dans la (sous-)rubrique adéquate du mémoire des dépenses.

(9) Conformité avec les règles de marché public, de nationalité et d'origine

Nous avons examiné les règles de marché public, de nationalité et d'origine qui s'appliquent à une rubrique, une catégorie de postes ou un poste de dépenses donnés et avons vérifié que les dépenses ont été encourues conformément à ces règles, en examinant les justificatifs du processus de passation et d'achat. Lorsqu'il relève des points de non-conformité avec les règles de marché public, nous en notifions la nature ainsi que leur impact financier en termes de dépenses non éligibles. Le seuil de marché a été relevé à 50 000 euros pour les procédures négociées concurrentielles sans accord préalable du chef de la délégation. Exceptionnellement, les décisions d'attribution pour les marchés d'une valeur supérieure à 20 000 euros doivent être soumises à l'approbation de l'ON FED.

3.2 Réserves pour imprévus

La réserve pour imprévus ne dépasse pas 10% du montant total de la partie régie du budget du DP hors imprévus.

3.3 Coûts non éligibles

Les dépenses non conformes aux modalités et aux conditions applicables pour le DP ne sont pas éligibles. Nous avons vérifié, pour chaque poste de dépenses sélectionné, les critères d'éligibilité établis dans le cadre de la procédure de vérification des dépenses, relevée ci-avant, et établie à l'annexe 2A des TDR relatifs à la vérification des dépenses.

Au terme de nos travaux relatifs au mémoire n°3, nous avons relevé 'observation factuelle financière dans ci-dessous :

Num.	Libellé de l'observation	Montant en €
1	Justificatifs insuffisants	18 471,92
Total		18 471,92

3.4 Ressources propres générées par le projet

Nous n'avons identifié aucune ressource générée par le projet.

3.5 Apports en nature

Les coûts figurant dans les mémoires des dépenses ne comprennent pas d'apports en nature.

Nous avons signalé plus loin toutes les exceptions résultant des procédures de vérification spécifiées aux points 3.1 à 3.5 de l'annexe 2A des TDR relatifs à la vérification des dépenses, dans la mesure où ces procédures s'appliquaient aux postes de dépenses sélectionnés.

Nous avons quantifié le montant des exceptions constatées et l'impact potentiel sur la contribution de la CE, si la Commission venait à déclarer inéligibles les postes de dépenses concernés. Nous avons notifié toutes les exceptions observées, y compris dans les cas où nous ne pouvons pas quantifier leur montant et l'impact potentiel sur la contribution de la CE.

4 Détail des observations factuelles

4.1. Détails des observations financières

Observation N° 1. Justificatifs insuffisants

Montant : 18 471,92 Euros

Description: Au regard de l'annexe 5 du devis Programme énumérant la liste des pièces justificatives, nous avons noté que certaines dépenses ne sont pas suffisamment justifiées du fait du non-respect des clauses contractuelles, de l'absence des notes d'honoraires, de l'absence des contrats de service, des ordres de missions ou ordre de déplacements. Par ailleurs, nous avons aussi noté que certaines dépenses liées à l'entretien de véhicules et aux achats de pièces de rechanges et carburants n'ont pas été suffisamment justifiées.

Le tableau ci-dessous détaille lesdites dépenses et les problèmes de conformité relevés pour chacune d'elles :

Imput° (2)	Imput. (1)	Date	N° dossier de paiement	Montant EUR	Commentaires
Véhicules DS Bunia	Entretien véh 10/14, DS Bunia \$1300	02/10/2014	B7-14/59PO	1 051,44	L'article 5 du contrat de prestation d'entretien du véhicule stipule que le fournisseur doit mentionner l'identification du véhicule ou du groupe électrogène entretenu. Nous n'avons pas trouvé l'identification du véhicule ou groupe par le prestataire. En l'absence de cette identification nous ne pouvons pas valider la dépense
Véhicules DPS Kasai Occidental	Entretien véh 12/14, DPS \$515	04/12/2014	B714/146KW	427,55	Absence de l'identification du véhicule réparé par le garagiste (facture), absence du devis, absence de la demande de travaux, absence du contrat de prestation, absence de l'attestation de service rendu
Véhicules DPS Kasai Occidental	Répa-entret véh DPS, \$250	04/12/2014	B714/146KW	207,55	Absence de l'identification du véhicule réparé par le garagiste (facture), absence du devis, absence de la demande de travaux, absence du contrat de prestation, absence de l'attestation de service rendu
Frais des réunions	Atelier du GT du CPP, \$4230	11/08/2014	B7-14/21PO	3 226,64	Lors de la réunion du comité provincial de pilotage, nous avons relevé une liste de présence pour une seule journée : <ul style="list-style-type: none"> • 1800 USD de perdiems payés pour 3 jours et 320 USD et 800 USD de pauses café et repas (liste de présence pour une seule journée seulement)

					<ul style="list-style-type: none"> • 200 USD de location salle pour deux jours (liste de présence pour une seule journée seulement) • 720 USD de transport pour les participants (liste de présence pour une seule journée seulement)
Honoraires	Expert, audit transfusionnel \$2980	13/10/2014	B7-14/97KW	2 406,05	Absence de la note d'honoraire, absence du timesheet, le contrat précise en son article 6 qu'il faut un programme détaillé sur les 20 jours de prestations. Par ailleurs nous avons noté une incohérence sur les jours de prestation et le taux journalier applicable : le contrat stipule 20 jours au taux de 75 USD mais la fiche d'épargement indique 30 jours au taux de 66 USD sans avenant ou amendement au contrat
Véhicules DS Bunia	Entretien_répa véh DS Bunia 12/14	01/12/2014	B714-112PO	1 067,15	L'article 5 du contrat de prestation d'entretien du véhicule stipule que le fournisseur doit mentionner l'identification du véhicule ou du groupe électrogène entretenu, or nous n'avons pas trouvé l'identification du véhicule ou groupe par le prestataire. En l'absence de cette identification nous ne pouvons pas valider la dépense
			B7—14/115 KE	2 314	Absence des contrats de prestation pour Kabengele Ntite Antoine Mutombo, Kabamba André, Lutumba Tshindele, Mbuyamba Ntobo, soit 640 USD X 4 consultants
Autres frais de formation	Avce atelier passat° marché \$2500	02/02/2015	B7-15/65KE	361,80	400 USD Absence d'ordre de mission pour 8 jours de prestation et absence de contrat de prestation
Carburants & lubrifiants	Fa carburant T4 14 DPS \$9075	11/12/2014	B714/146KN	7 409,74	Problèmes d'incohérences entre les fiches de stocks carburants et le bordereau de livraison, les dates sur le bon de livraison ne reflètent pas les dates transmises dans les fiches de stock, notons aussi la difficulté de retracer les entrées carburants dans les fiches de stocks versés dans le dossier

Commentaire de l'Audité :

- *B7-14/59PO (€1051,44) : il s'agit d'un contrat d'abonnement selon lequel un montant fixe de 1300 \$ US devait être payé au garagiste chaque mois malgré le nombre d'engin entretenus et quel que soit le coût des services rendus. C'est pourquoi les engins réparés n'ont pas été identifiés sur la facture. La facture mensuelle est forfaitaire et nous vous retransmettons la liste des engins de la DPS pris en charge sur ce Devis programme en **annexe I**.*
- *B714/146KW (€427,55): sur la copie scannée de la facture en notre disposition, le Fournisseur a bien mentionné l'identification du véhicule : Toyota 1HZ – 017 IT 130. Quant au contrat, vu que dans ce mémoire il y a d'autres paiements relatifs au même fournisseur, le contrat est annexé au dossier n° B7-14/15KW dans ce mémoire. Enfin, pour les autres constatations, nous nous sommes limités aux justificatifs éligibles évoqués dans le DP (Cf. page 74) qui sont : facture pro forma, facture et preuve de paiement).*
- *B714/146KW (207,55€) : sur la copie scannée de la facture en notre disposition, le Fournisseur a bien mentionné l'identification du véhicule : Toyota 1HZ – 017 IT 130. Quant au contrat, vu que dans ce Devis programme il y a d'autres paiements relatifs au même fournisseur, le contrat est annexé au dossier n° B7-*

14/15KW dans ce mémoire. Enfin, pour les autres constatations, nous nous sommes limités aux justificatifs éligibles évoqués dans le DP (Cf. page 74) qui sont : facture pro forma, facture et preuve de paiement).

- *B7-14/97KW: Bien que le contrat entre la DPS et le consultant fixe le taux des honoraires à 75 US \$ par jour pendant 20 jours, c'est finalement le budget autorisé par le régisseur qui a été appliqué. Celui-ci prévoyait 30 jours d'honoraires à 66 \$ et un per diem de 50\$ pendant 20 jours. Le consultant n'a trouvé du mal à cela. Il a juste manqué à la DPS de constater cette révision du contrat par un avenant. Quoiqu'il y ait absence de la note d'honoraires du consultant, ce dernier a bien signé sur la feuille d'émargement pour prélever ses honoraires. Le consultant a en plus manqué de transmettre le programme détaillé sur les jours des prestations, cela n'a pas impacté négativement sur le déroulement de sa mission. La DPS déclare avoir vu et approuvé ce programme.*
- *B714-112PO: il s'agit d'un contrat d'abonnement selon lequel un montant fixe de 1300 \$ US devait être payé au garagiste chaque mois malgré le nombre d'engin entretenus et quel que soit le coût des services rendus. C'est pourquoi les engins réparés n'ont pas été identifiés sur la facture. La facture mensuelle est forfaitaire et nous vous retransmettons la liste des engins de la DPS pris en charge sur ce Devis programme en **annexe IV**.*
- *B7-14/115 KE: Après vérification de notre part, nous avons constaté que la pièce à laquelle il est fait allusion concerne les frais bancaires justifié au mémoire 2, chrono 18 pour un montant de €5,75. Nous nous sommes rendu compte que la référence exacte de cette constatation est le dossier n° B7-14/155KE « solde sur le réunion du protocole des zones de santé PA PNDS », mémoire 3 au chrono 15. Les 4 facilitateurs bénéficiaires ont intervenus sur base d'une invitation leur lancée par la DPS Kasai Oriental et le budget de la facilitation est prévu dans les TDRs. Les taux payés sont ceux en application pour les intervenants de leur niveau des spécialistes et professeurs d'université.*
- *B7-15/65KE: Vu que l'atelier de passation des marchés s'est tenu sur place à Mbuji Mayi, il n'était nécessaire de payer au facilitateur qui se trouvait dans la même ville les frais de mission ; c'est ainsi qu'il ne lui a été versé qu'une indemnité en compensation de son intervention. Nous vous transmettons son invitation en **Annexe V**. cette pièce justificative se complète avec la pièce n° B7-15/80 KE à laquelle le solde de l'activité a été débloqué.*
- *B714/146KN (7409,74 €) : concernant le problème d'incohérences entre les fiches de stocks carburants et le bordereau de livraison, le tableau ci-dessous nous donne les détails :*

Bénéficiaire	essence	mazout	lubrifiant
<i>DS Luiza</i>	452	900	58
<i>Véh DPS</i>	350	963	50
<i>GE DPS</i>	202	1153	30
Total	1004	3016	138

Sur le bon de livraison du 24/10/2014 de carburant, nous avons au total : 1004 litres d'essence; 3016 litres de mazout et 138 litres de lubrifiant.

Explication

La DPS n'a pas des cuves de stockage de carburants pour toutes les quantités achetées. Elle retire au fur et à mesure selon le besoin.

* Essence pour Véh DPS et GE : quantité sur facture (350+202 litres), quantité reçue sur la fiche de stock (552 litres) à la date du 03/11/2014 ;

* Gasoil pour Véhicule DPS et GE : quantité sur facture (963+1153 litres), quantité reçue sur la fiche de stock (1000 litres le 03 novembre et 1116 litres en date du 17 décembre 14) ;

* Pour lubrifiant Véhicule DPS et GE : quantité sur facture (80 litres), quantité reçue sur la fiche de stock (80 litres) à la date du 23/10/2014. Les fiches de stock de l'antenne de Luiza, qui se trouve à plus de 350 km de la DPS de Kananga, ne nous ont pas été transmises.

4.2. Détail des autres observations relatives au contrôle interne/Conformité

Au terme de nos travaux, nous avons relevé les autres observations suivantes :

Observation N° 1. Non-respect des clauses contractuelles

Description : Nous avons noté que les dépenses relatives aux contrats d'entretien des véhicules n'ont pas été suivies comme le stipule les contrats de prestation ; l'article 3 de chaque contrat d'entretien véhicule stipule que le district doit à chaque fois et chaque mois accuser réception des services et faire un état de satisfaction ou désagrément pour pouvoir établir s'il faut ou non reconduire le contrat avec le prestataire (garagiste) ? Or, nous constatons que dans toutes les dépenses d'entretien des véhicules il n'y a pas d'attestation de service rendu du district, l'absence systématique de bon d'entretien et devis pour les travaux ; seul le bon de commande de la DPS est versé dans le dossier.

Observation N° 2. Autres observations de contrôle de gestion

Description : L'annexe 2A du PRAG relative à la liste de procédures spécifiques à exécuter, stipule en son point 3.1 sur (6) *Dépenses justifiées*, « L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné sont étayées par des preuves (voir section 1 de l'annexe 2B, lignes directrices relatives aux procédures spécifiques à exécuter) et notamment par les justificatifs spécifiés à la section 4.1.3 du Guide Pratique ». Or, pour les dépenses énumérées dans le tableau ci-après, nous avons noté l'absence de certains justificatifs qui sont associés au contrôle de gestion desdites dépenses : il s'agit spécifiquement des cartes de communication qui ont été achetées et en l'absence des listes de distribution, nous ne pouvons confirmer que ces cartes ont été utilisées par les personnes et pour le compte du projet.

Imput. (1)	Nature de la dépense	Dates	N° dossier de paiement	Montant	Commentaires
Achat cartes téléphones	Cartes tél 10/14, DS Bunia \$250	02/10/2014	B7-14/59PO	202,20	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 09/14, DS Beni \$125	03/11/2014	B7-14/68NK	101,18	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DS Bunia \$250	04/11/2014	B7-14/86PO	204,05	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DS Kabinda \$125	10/11/2014	B714/159KE	205,38	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DPS \$250	13/11/2014	B714/123KW	224,04	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DS luiza \$275	17/11/2014	B714/127KW	16,29	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél DPS, 11/14, \$20	26/11/2014	B714/183KE	187,38	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents

Achat cartes téléphones	Cartes tél DPS, 11/14, \$230	26/11/2014	B714/183KE	205,22	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DS Bunia \$250	01/12/2014	B714-112PO	205,22	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél DS Bunia 06/14 \$250	01/12/2014	B714-111PO	103,78	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DS Kabinda \$125	04/12/2014	B714/205KE	207,55	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DPS \$250	04/12/2014	B714/146KW	227,18	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél antenne Luisa, \$275	05/12/2014	B714/150KW	190,01	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DPS \$230	05/12/2014	B714/210KE	16,52	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DPS \$20	05/12/2014	B714/210KE	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 10/14, DS Beni \$125	06/12/2014	B7-14/92NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DS Beni \$125	06/12/2014	B7-14/94NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 10/14, DS Bbo \$125	06/12/2014	B7-14/96NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 11/14, DS Bbo \$125	06/12/2014	B7-14/97NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DS Bbo \$125	06/12/2014	B7-14/98NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 9/14, DS Butembo \$125	06/12/2014	B7-14/95NK	102,17	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 12/14, DS Beni \$125	06/12/2014	B7-14/93NK	207,00	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Cartes tél 10/14, DPS \$250	08/12/2014	B714/103NK	251,05	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst abonn internet 5/14, DPS \$300	24/12/2014	B714/111NK	209,21	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents

Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 5/14, DPS \$250	24/12/2014	B714/111NK	209,21	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 5/14, DPS \$250	24/12/2014	B714/111NK	209,00	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbsrt cartes tél 4/15, DPS \$250	24/12/2014	B714/111NK	104,05	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes té mai 14, DS Bunia\$250	26/12/2014	B714-133PO	104,05	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 4/14, DS Bbo \$125	26/12/2014	B714/115NK	104,22	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 5/14, DS Bbo \$125	26/12/2014	B714/115NK	104,21	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 5/14, DS Beni \$125	29/12/2014	B714/117NK	216,60	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents
Achat cartes téléphones	Rbst cartes tél 4/14, DS Beni \$125	29/12/2014	B714/117NK	104,05	Absence de la répartition des cartes de communication aux agents

Commentaire de l'Audite :

Pour les observations relevées sur les cartes de communication mensuelles, nous n'avons trouvé obligatoire que les DPS et leurs antennes divulguent cette répartition (interne à leur niveau) des cartes de communication car n'étant pas prévue au DP3 ANI PA PNDS et même dans l'avenant. En nous référant à la page 73 de 91 de l'avenant 1, nous trouvons que les pièces justificatives accompagnant le paiement de la carte communication, seule la facture du fournisseur et la preuve de paiement suffisent.

Annexe 1 : Mémoire n° 3 de Dépenses soumis à la vérification

CODE	Libellé	Budget du DP3 €	Mémoires antérieurs €	Exécution Mémoire 3 €	Solde disponible après M3 €	Taux d'exécution %
1.	ACTIVITES	1 662 570,44	375 907,43	509 845,63	776 817,38	53,28%
	Gestion d'organes de pilotage	533 003,44	181 028,41	180 687,72	171 287,31	67,86%
	Amélioration de la gouvernance	50 720,00	12 334,22	11 297,99	27 087,79	46,59%
	Amélioration du Fonctionnement	43 116,00	8 148,95	13 050,95	21 916,10	49,17%
	Amélioration qualité prestation	243 236,00	48 878,26	104 150,00	90 207,74	62,91%
	Contingence des urgences, Ripostes	98 120,00	11 379,41	15 751,35	70 989,24	27,65%
	Dévelopmnt des ressources humaine	428 160,00	103 435,75	173 107,48	151 616,77	64,59%
	Réforme secteur médicaments	238 842,00			238 842,00	100,00%
	Frais bancaire et diff change			11 800,14		
2.	Investissements	13 709,00	0	5 473,77	8 235,23	39,93%
	Equipements de bureau	13 709,00		5 473,77	8 235,23	39,93%
3.	Fonctionnement	237 325,00	0	95 345,25	141 979,75	40,17%

	Personnel	166 057,00		64 857,18	101 199,82	39,06%
	Fonctionnement des bureaux	71 268,00		30 488,07	40 799,93	42,75%
5.	FRAIS BANCAIRES		0	0	0	
6.	IMPREVUS	23 966,00	0	0	23 966,00	
TOTAL Partie Régie (1+2+3+5+6)		1 937 570,00	375 907,43	610 664,45	950 998,36	50,92%

Annexe 2A : Procédures spécifiques exécutées

1 Procédures générales

1.1 Termes et Conditions du Devis-Programme ('DP')

L'auditeur acquiert une connaissance suffisante des termes et conditions du DP en procédant à un examen attentif de celui-ci et de ses annexes de la Convention de financement ainsi que d'autres informations utiles, et en interrogeant le gestionnaire DP et la Commission. D'autres informations utiles comprennent les règles et les procédures à suivre pour cette forme de mise en œuvre de projet ou de programme et qui est décrite seulement dans le guide pratique des procédures applicables aux DP financés par le Fonds européen de développement (FED) et le budget général des Communautés européennes (BUDGET) (approche de projet). Ce guide, auquel on fait référence comme étant le « Guide Pratique », peut être obtenu suivant le lien:

http://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/work_programmes/index_fr.htm .

La version du guide pratique applicable est la version actuelle ou par exception celle prévue dans la convention de financement spécifique ou dans le DP (faisant l'objet de cette vérification).

L'auditeur veille à obtenir une copie du DP original et de ses annexes ainsi que de la Convention de financement. L'auditeur se fait remettre et étudie le mémoire des dépenses.

1.2 Mémoire des dépenses relatives au DP

L'auditeur vérifie que le mémoire des dépenses est conforme aux exigences en matière de reporting pour le DP y compris les conditions reprises dans la section 4.1.3 du Guide pratique (documents constituant le mémoire des dépenses).

L'auditeur vérifie que les dépenses signalées dans le mémoire des dépenses se conforment aux règles et aux règlements appropriés applicables au DP.

Le mémoire des dépenses doit être élaboré dans la langue du DP.

1.3 Règles de comptabilité et de tenue des comptes

L'auditeur vérifie - lors de l'exécution des procédures énumérées dans la présente annexe – que gestionnaire DP a respecté les principales règles suivantes de comptabilité et de tenue des comptes prévues dans la section 4.1.6 du Guide pratique.

- les comptes tenus par le DP doivent être précis et actualisés;
- les comptes et dépenses relatifs au DP doivent être aisément identifiables et vérifiables;
- les comptes doivent indiquer précisément les intérêts perçus sur les fonds reçus;
- les enregistrements et les comptes doivent couvrir toutes les activités financées par toutes les sources de financement, y compris les ressources propres générées par le projet ou le programme lui-même. Ils doivent assurer la conformité avec les principes comptables généralement admis et être tenus conformément aux règles du pays bénéficiaire concerné;
- un système général de comptabilité à double entrée, budgétaire et analytique liant les dépenses à chaque source de financement et à chaque activité effectuée dans le cadre de l'exécution financière de la partie "régie" du budget du DP, devrait être établi aux fins de la gestion financière du projet ou du programme. Ce système devrait également permettre de tenir un inventaire permanent des investissements et des biens d'équipement financés dans le cadre du projet ou du programme.

1.4 Comparaison entre le mémoire des dépenses et le système comptable et les documents justificatifs du DP

L'auditeur compare les informations contenues dans le mémoire de dépenses avec le système comptable et les documents comptables du DP (par exemple, balance générale des comptes, comptes du grand livre, journaux auxiliaires, etc.).

1.5 Taux de change

Lorsqu'applicable et approprié, l'auditeur vérifie que les montants déclarés en euro ou dans une autre monnaie exception faite de l'euro ont été convertis au taux appliqué par la banque lors de la transaction bancaire, à moins que ce ne soit prévu autrement dans le DP. Les dépenses peuvent être établies en monnaie locale ou en devises. Cela dépend du DP ainsi que du type et de la nature des dépenses. Voir l'annexe 7 du Guide pratique (règles régissant les devises utilisées pour l'élaboration des DP, l'ouverture du (des) compte(s) bancaire(s) et la tenue des comptes).

2 Procédures de vérification de la conformité des dépenses avec le budget et contrôle analytique

2.1 Budget du DP

L'auditeur exécute un contrôle analytique des rubriques des dépenses du mémoire des dépenses relatif au DP.

Il vérifie que le budget mentionné dans le mémoire de dépenses correspond à celui du DP (authenticité et autorisation du budget initial) et que les dépenses encourues étaient prévues dans le budget du DP.

2.2 Modification du budget du DP

L'auditeur vérifie si des modifications ont été apportées au budget du DP et les dispositions prévues dans les sections 3.5.1, 3.5.2 et 3.5.3 du Guide pratique ont été appliquées.

3 Procédures de vérification des dépenses sélectionnées

3.1 Éligibilité des coûts

L'auditeur vérifie, pour chaque poste de dépenses sélectionné, la conformité et donc l'éligibilité de la dépense en accord avec les termes et conditions de la Convention de Financement applicable, du DP spécifique et de la section 3.3.2 du Guide pratique, comme suit:

(1) Coûts effectivement encourus

L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné ont été effectivement encourues par le DP et le concerne bien. À cette fin, l'auditeur examine les justificatifs (par exemple, factures, contrats) et la

preuve de paiement. L'auditeur examine également les justificatifs des travaux effectués, des biens reçus ou des services fournis et il vérifie l'existence d'actifs, le cas échéant.

Les dépenses payées et/ou engagées avant la date à laquelle le DP a été endossé par le Chef de Délégation ne sont pas éligibles (voir la section 4.1.2 du Guide pratique et de la note en bas de page # 73)

(2) Séparation des exercices - Période de mise en œuvre

L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné ont été encourues durant la période couverte par le DP.

(3) Budget

L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné ont été indiquées dans le budget du DP.

(4) Dépenses nécessaires

L'auditeur vérifie si, selon toute vraisemblance, les dépenses relatives à un poste sélectionné étaient nécessaires à la mise en œuvre du DP et si elles devaient être encourues pour les activités sous-traitées du DP, en examinant la nature des dépenses à l'aide des justificatifs.

(5) Enregistrements comptables

L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné sont enregistrées dans le système de comptabilité du DP, conformément aux normes de comptabilité applicables et aux pratiques comptables habituelles du pays où le DP est mis en œuvre.

(6) Dépenses justifiées

L'auditeur vérifie que les dépenses relatives à un poste sélectionné sont étayées par des preuves (voir section 1 de l'annexe 2B, lignes directrices relatives aux procédures spécifiques à exécuter) et notamment par les justificatifs spécifiés à la section 4.1.3 du Guide pratique.

(7) Détermination de la valeur

L'auditeur vérifie que la valeur monétaire d'un poste de dépenses sélectionné est conforme aux justificatifs (par exemple, factures, bulletins de salaire) et que les taux de change corrects sont utilisés, le cas échéant.

(8) Classification

L'auditeur examine la nature des dépenses relatives à un poste sélectionné et vérifie que le poste de dépenses a été classé dans la (sous-)rubrique adéquate du mémoire des dépenses.

(9) Conformité avec les règles de marché public, de nationalité et d'origine

L'auditeur examine les règles de marché public, de nationalité et d'origine qui s'appliquent à une (sous-)rubrique, une catégorie de postes ou un poste de dépenses donnés. L'auditeur vérifie que les dépenses ont été encourues conformément à ces règles, en examinant les justificatifs du processus de passation et d'achat. Lorsqu'il relève des points de non-conformité avec les règles de marché public, l'auditeur en notifie la nature ainsi que leur impact financier en termes de dépenses non éligibles. Lors de l'examen des documents relatifs à la passation, l'auditeur prend en considération les indicateurs de risque énumérés à l'annexe 2B et notifie, le cas échéant, le(s) indicateur(s) identifié(s).

3.2 Réserves pour imprévus

L'auditeur vérifie que la réserve pour imprévus (voir section 3.5 du Guide pratique) ne dépasse pas 10% du montant total de la partie régie du budget du DP hors imprévus et qu'elle a obtenu l'autorisation écrite préalable de l'Administration contractante pour l'utilisation de cette réserve pour imprévus.

3.3 Coûts non éligibles

Les dépenses non conformes aux modalités et aux conditions applicables pour le DP ne sont pas éligibles. L'auditeur vérifie si les dépenses comprennent certaines taxes (TVA, etc.). Si cela est le cas, l'auditeur

vérifie si ces taxes ne peuvent pas être réclamées et si les règlements, les règles et les pratiques applicables dans le pays concerné permettent l'inclusion de ces taxes dans les dépenses.

3.4 Ressources propres générées par le projet

L'auditeur examine si les ressources propres générées par le projet ont été affectées au DP suivant les conditions exposées dans les modalités techniques et administratives de mise en œuvre relatives au DP. À cet effet, l'auditeur se consulte avec le gestionnaire DP et examine la documentation obtenue au regard du DP. L'auditeur n'est pas supposé examiner l'exhaustivité des ressources signalées.

3.5 Apports en nature

L'auditeur vérifie que les coûts figurant dans le mémoire des dépenses ne comprennent pas d'apports en nature. Le cas échéant l'auditeur vérifie l'éligibilité des apports en nature avec les termes et conditions applicables au DP.

Annexe 2B : Lignes directrices Procédures spécifiques à exécuter

1 Informations de Vérification

Lors de l'exécution des procédures spécifiques énumérées à l'annexe 2A, l'auditeur peut appliquer des techniques telles que la demande de renseignements et l'analyse, le (re)calcul, la comparaison, d'autres contrôles de la précision des écritures, l'observation, l'inspection des registres et des documents, l'examen de l'actif et la recherche de confirmations.

Ces procédures permettent à l'auditeur d'obtenir les informations de vérification nécessaires à l'établissement de son rapport d'observations factuelles. Constituent des informations de vérification toutes les informations utilisées par l'auditeur pour dresser ses observations factuelles, y compris les informations contenues dans les documents comptables étayant le mémoire de dépenses ainsi que d'autres données (financières et non financières).

Les exigences liées aux informations de vérification sont les suivantes:

- les dépenses doivent être identifiables, contrôlables et enregistrées dans les enregistrements comptables du DP (sections 4.1.3 et 4.1.6 du Guide pratique);
- Le gestionnaire DP permettra à tout auditeur externe d'effectuer des vérifications sur la base des pièces justificatives pour les comptes, des documents de comptabilité et de tout autre document concernant le financement du DP. Le gestionnaire DP donne l'accès à tous les documents et bases de données concernant la gestion technique et financière du DP (article 19 des conditions générales de la Convention de financement)

En outre, aux fins des procédures énumérées à l'annexe 2A, les éléments d'information:

- doivent être disponibles sous la forme de documents, en format papier, électronique ou autre (par exemple, un compte rendu écrit d'une réunion est plus fiable qu'une présentation orale des points abordés);
- doivent être disponibles sous la forme de documents originaux plutôt que de photocopies ou de fac-similés;
- doivent provenir, de préférence, de sources indépendantes de l'entité (un contrat ou une facture original(e) d'un fournisseur est plus fiable qu'un accusé de réception interne);
- qui sont générés en interne sont plus fiables s'ils ont été contrôlés et approuvés;
- qui sont obtenus directement par l'auditeur (par exemple, inspection des actifs) sont plus fiables que les éléments d'information obtenus indirectement (par exemple, demande de renseignements sur les actifs).

Si l'auditeur estime que les critères susmentionnés ne sont pas suffisamment remplis, il doit le préciser dans les observations factuelles.

2 Acquisition d'une connaissance suffisante des termes et conditions du DP (annexe 2A – procédure 1.1)

Le DP est un document fixant le programme d'actions à exécuter et les moyens matériels et humains, le budget et les modalités techniques et administratives de mise en œuvre pour l'exécution décentralisée d'un projet ou d'un programme pendant une période de temps déterminée par voie d'une régie et/ou par la passation de marchés publics et/ou l'octroi de subventions. Le DP prévoit un programme d'actions, un budget, un plan de financement et des modalités techniques et administratives de mise en œuvre. La structure de gestion qui s'applique pour la gestion et la mise en œuvre du DP est décrite dans les sections appropriées du DP.

L'auditeur acquiert une connaissance suffisante des termes et conditions du DP et de toute autre information relevant. Si l'auditeur estime que les termes et conditions à contrôler ne sont pas suffisamment clairs, il lui appartient de demander une clarification au gestionnaire DP, et/ou de l'Administration contractante.

3 Sélection des dépenses à vérifier (annexe 2A - procédures 3.1 – 3.7)

Les dépenses dans le mémoire des dépenses devraient être présentées en principe conformément à l'annexe 10 du Guide pratique (exemple non exhaustif des documents composant un mémoire des dépenses). Les dépenses déclarées dans le mémoire des dépenses sont réparties, généralement, entre les rubriques suivantes: 1 Activités, 2 investissements et 3 frais d'exploitation. Ces catégories principales peuvent être décomposées en sous-catégories de dépenses avec les sous-rubriques (par exemple 1.1, 1.2, etc.). D'autres catégories principales (p.ex. point 4 imprévus) peuvent s'appliquer également.

Les sous-rubriques de dépenses peuvent être subdivisées en postes de dépenses individuels ou catégories de postes de dépenses présentant des caractéristiques identiques ou similaires. La forme et la nature des justificatifs (par exemple, paiement, contrat, facture, etc.) et le mode d'enregistrement des dépenses (par exemple, entrées d'un journal) varient en fonction du type et de la nature des dépenses et des actions ou transactions sous-jacentes. Dans tous les cas cependant, les postes de dépenses doivent refléter la valeur comptable (ou financière) des actions ou transactions sous-jacentes, quels que soient le type et la nature de l'action ou de la transaction concernée.

L'auditeur devrait sélectionner les postes de dépenses ou catégories de postes de dépenses à vérifier en se basant sur la valeur comme critère principal. L'auditeur sélectionne des postes de dépenses à valeur élevée afin de garantir une couverture des dépenses adéquate.

4 Couverture de la vérification des dépenses (annexe 2A - procédures 3.1 – 3.7)

L'auditeur applique les principes et critères énumérés ci-dessous lors de la planification et de l'exécution des procédures spécifiques de vérification des dépenses sélectionnées prévues à l'annexe 2A (procédures 3.1 – 3.5).

La vérification par l'auditeur et la couverture de la vérification des dépenses n'impliquent pas forcément un contrôle complet et exhaustif de toutes les dépenses relevant d'une rubrique ou sous-rubrique spécifique. L'auditeur doit procéder à un contrôle systématique et représentatif. En fonction de certaines conditions (voir ci-dessous), il peut obtenir des résultats satisfaisants pour une rubrique ou sous-rubrique de dépenses en examinant un nombre limité de postes sélectionnés.

L'auditeur peut appliquer des techniques de sondage statistique pour contrôler une ou plusieurs rubriques ou sous-rubriques de dépenses du rapport financier. L'auditeur examine si les «populations» (sous-rubriques de dépenses ou catégories de postes à l'intérieur d'une sous-rubrique de dépenses) sont adéquates et de taille suffisante (en d'autres termes, elles devraient se composer d'un grand nombre de postes) pour assurer un sondage statistique effectif.

Le cas échéant, l'auditeur doit expliquer dans le rapport d'observations factuelles pour quelles rubriques ou sous-rubriques du Mémoire de Dépenses l'échantillonnage a été appliqué, la méthode utilisée, les résultats obtenus et indiquer si l'échantillon est représentatif.

Le **ratio de couverture des dépenses («ECR»)** représente le total des dépenses contrôlées par l'auditeur exprimé en pourcentage du total des dépenses déclarées dans le mémoire des dépenses.

L'auditeur veille à ce que l'ECR global soit d'au moins **65 %**. S'il relève un pourcentage d'exceptions inférieur à 10 % du total des dépenses contrôlées (soit 6,5 %), l'auditeur finalise les procédures de vérification et poursuit la procédure d'établissement de rapport.

Si le taux d'exception noté est supérieur à 10 %, l'auditeur étoffe les procédures de vérification jusqu'au moment où l'ECR est égal à **85 %** au moins. L'auditeur termine ensuite les procédures de vérification et poursuit la procédure d'établissement de rapport indépendamment du pourcentage total d'exceptions observé. L'auditeur veille à ce que **l'ECR de chaque rubrique et sous-rubrique de dépenses** du mémoire des dépenses soit d'au moins **10 %**.

5 Procédures de vérification des dépenses sélectionnées (annexe 2A - procédures 3.1 – 3.4)

L'auditeur vérifie les postes de dépenses sélectionnés en exécutant les procédures 3.1 - 3.5 énumérées à l'annexe 2A et notifie toutes les observations factuelles et les exceptions résultant de ces procédures. Sont considérés comme des exceptions de la vérification tous les écarts observés lors de l'exécution des procédures définies à l'annexe 2A.

L'auditeur quantifie le montant des exceptions constatées et l'impact potentiel sur la contribution de la CE, si la Commission venait à déclarer inéligible(s) le(s) poste(s) de dépenses concerné(s) (le cas échéant, en prenant en considération le pourcentage de financement de la Commission et l'impact sur les dépenses indirectes (par exemple, coûts administratifs)). L'auditeur notifie toutes les exceptions observées, y compris dans les cas où il ne peut quantifier leur montant et l'impact potentiel sur la contribution de la CE.

Instructions spécifiques concernant la procédure 3.1.9 Respect des règles de marché public, de nationalité et d'origine

L'auditeur doit vérifier que les dépenses relatives à un poste sélectionné ont été encourues conformément aux règles de marché public, de nationalité et d'origine applicables, en examinant les justificatifs du processus de passation et d'achat. Ces documents concernent l'ouverture des offres, l'évaluation de l'éligibilité des soumissionnaires et de la conformité des offres, l'évaluation des offres et les décisions relatives à l'attribution du marché. Lors de l'examen des documents relatifs à la passation, l'auditeur prend en considération les indicateurs de risque énumérés à la fin de la présente annexe et indique, le cas échéant, le ou les indicateur(s) identifié(s).

Instructions spécifiques concernant la procédure 3.5 Apports en nature

L'auditeur doit vérifier que les dépenses figurant dans le mémoire des dépenses ne comprennent pas d'apports en nature. Si des apports en nature sont prévus, ils doivent être mentionnés et estimés dans le budget du DP. Si tel n'est pas le cas, les apports en nature ne sont pas éligibles. Exemples: les rémunérations d'effectifs détachés par un ministère ne prenant pas part aux activités ou les équipements et le matériel fournis par des organisations ne participant pas au DP.

Annexe 3 : Tableau détaillé des dépenses non vérifiées

N° écriture	Imputation (2)	Imputation (1)	Nature de la dépense	Fournisseur	N° de la facture	Date du paiement	N° dossier de paiement	Montant
10	1L1	604400	Phare avant, clignotant,capeau pneu	Pièces de rechange véhicules	Phare avant, clignotant,capeau pneu	03/11/2014	B7-14/68NK	80,95
11	1L1	604400	batterie véh antenne Luiza, \$172	Pièces de rechange véhicules	batterie véh antenne Luiza, \$172	05/12/2014	B714/150KW	142,09
12	1L1	604400	Pompe complet et montage DS Beni\$50	Pièces de rechange véhicules	Pompe complet et montage DS Beni\$50	06/12/2014	B7-14/92NK	40,87
13	1L1	604400	Pneu, gec et clé véh DS Beni \$500	Pièces de rechange véhicules	Pneu, gec et clé véh DS Beni \$500	06/12/2014	B7-14/92NK	408,66
14	1L1	604400	Pneu, triangle guidon 12/14 DS Beni	Pièces de rechange véhicules	Pneu, triangle guidon 12/14 DS Beni	06/12/2014	B7-14/93NK	81,73
15	1L1	604400	Pneu moto,bande frein,cbre à air	Pièces de rechange véhicules	Pneu moto,bande frein,cbre à air	06/12/2014	B7-14/96NK	81,73
16	1L1	604400	Pneu moto, clignotant moDS Bbo \$100	Pièces de rechange véhicules	Pneu moto, clignotant moDS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/98NK	81,73
17	1L1	604400	Batterie,torage noeud d'inject° \$50	Pièces de rechange véhicules	Batterie,torage noeud d'inject° \$50	06/12/2014	B7-14/94NK	40,87
18	1L1	604400	Batterie,acide,couvre chaine moto D	Pièces de rechange véhicules	Batterie,acide,couvre chaine moto D	26/12/2014	B714/115NK	83,24
19	1L1	604400	Rbst Cbre à air, pneu 4/14, DS Bbo	Pièces de rechange véhicules	Rbst Cbre à air, pneu 4/14, DS Bbo	26/12/2014	B714/115NK	83,24
21	1L1	604700	Fa fournibur T4 14 antenne \$1200	Fournitures de bureau	Fa fournibur T4 14 antenne \$1200	10/12/2014	B714/145KN	978,42
24	1L1	605200	Courant électrique 12/14,DS Bbo \$50	FNS - Electricité	Courant électrique 12/14,DS Bbo \$50	06/12/2014	B7-14/98NK	40,87
25	1L1	605200	Courant électrique 9/14, DS Bbo \$50	FNS - Electricité	Courant électrique 9/14, DS Bbo \$50	06/12/2014	B7-14/95NK	40,87
26	1L1	605200	Ct électrique 11/14, DS Bbo \$50	FNS - Electricité	Ct électrique 11/14, DS Bbo \$50	06/12/2014	B7-14/97NK	40,87
27	1L1	605200	Ct électrique 10/14, DS Bbo \$50	FNS - Electricité	Ct électrique 10/14, DS Bbo \$50	06/12/2014	B7-14/96NK	40,87
28	1L1	605200	Rbst abon ct électrique 5/14, DS Bb	FNS - Electricité	Rbst abon ct électrique 5/14, DS Bb	26/12/2014	B714/115NK	41,62
29	1L1	605200	Rbst abon électric 4/14, DS Bbo \$50	FNS - Electricité	Rbst abon électric 4/14, DS Bbo \$50	26/12/2014	B714/115NK	41,63
30	1L1	605400	Pdt entretien 11/14, DPS \$202	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt entretien 11/14, DPS \$202	13/11/2014	B714/123KW	165,94
31	1L1	605400	Pdt entretien bur DPS 11/14, \$50	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt entretien bur DPS 11/14, \$50	26/11/2014	B714/183KE	40,74
32	1L1	605400	Pdt entretien 12/14, DPS \$50	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt entretien 12/14, DPS \$50	05/12/2014	B714/210KE	41,31
33	1L1	605400	Pdt d'entretien 9/14, DS Bbo \$100	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt d'entretien 9/14, DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/95NK	81,73
34	1L1	605400	PbstPdt entretien 4/14 DS Bbo, \$100	Fournitures NS Pdt entretien	PbstPdt entretien 4/14 DS Bbo, \$100	26/12/2014	B714/115NK	83,24
36	1L1	605500	1 cartouche Antenne \$40, 12/14	Fournitures bureau NS	1 cartouche Antenne \$40, 12/14	05/12/2014	B714/150KW	33,04
38	1L1	605500	Fa OMEKA FB T4/14, DS Kabinda \$1198	Fournitures bureau NS	Fa OMEKA FB T4/14, DS Kabinda \$1198	16/12/2014	B714/223KE	983,44
40	1L1	605600	Achat pubelle en plastique DPS \$10	Autres petits mat.&outillages	Achat pubelle en plastique DPS \$10	05/12/2014	B714/210KE	8,25
41	1L1	605600	Chaise plastic DS Bbo \$100	Autres petits mat.&outillages	Chaise plastic DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/98NK	81,73
42	1L1	605600	Bidon vide,botine ... DS Bbo \$100	Autres petits mat.&outillages	Bidon vide,botine ... DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/97NK	81,73

43	1L1	605600	Sceau,fil électrique,rallonge..DS B	Autres petits mat.&outillages	Sceau,fil électrique,rallonge..DS B	06/12/2014	B7-14/96NK	81,73
44	1L1	605600	Rideaux pour bur DPS, \$150	Autres petits mat.&outillages	Rideaux pour bur DPS, \$150	24/12/2014	B714/111NK	125,52
45	1L1	605600	Bidon vide,entonnoir,ampoule... DS B	Autres petits mat.&outillages	Bidon vide,entonnoir,ampoule... DS B	26/12/2014	B714/115NK	83,24
46	1L1	605600	peinture,brosses ...4/14, DS Beni	Autres petits mat.&outillages	peinture,brosses ...4/14, DS Beni	29/12/2014	B714/117NK	83,37
49	1L1	624100	Démareur, noeuds d'injection DS Bén	DS BENI	Démareur, noeuds d'injection DS Bén	03/11/2014	B7-14/68NK	40,47
50	1L1	624100	Entretien véh 09/14, DS Béni \$500	DS BENI	Entretien véh 09/14, DS Béni \$500	03/11/2014	B7-14/68NK	404,74
52	1L1	624100	Entretien moto 11/14, DS Kabinda	Véhicules ZS Kabinda	Entretien moto 11/14, DS Kabinda	10/11/2014	B714/159KE	81,88
53	1L1	624100	Entre-répa véh DS Kabinda \$500	Véhicules ZS Kabinda	Entre-répa véh DS Kabinda \$500	11/11/2014	B714/161KE	411,35
54	1L1	624100	Pyt Fa entre-répa véh DPS \$1000	Véhicules DPS Kasai Oriental	Pyt Fa entre-répa véh DPS \$1000	11/11/2014	B714/162KE	822,70
55	1L1	624100	Entre-répa véh 11/14, DS Luiza \$690	Véhicules DS Luiza	Entre-répa véh 11/14, DS Luiza \$690	17/11/2014	B714/127KW	562,15
56	1L1	624100	Entret motos 11/14, DS Luiza \$160	Véhicules DS Luiza	Entret motos 11/14, DS Luiza \$160	17/11/2014	B714/127KW	130,35
57	1L1	624100	Fa entre-répa moto DPS 11/14, \$200	Véhicules DPS Kasai Oriental	Fa entre-répa moto DPS 11/14, \$200	28/11/2014	B714/191KE	164,10
60	1L1	624100	Entretien véh 12/14, DPS \$515	Véhicules DPS Kasai Occidental	Entretien véh 12/14, DPS \$515	04/12/2014	B714/146KW	427,55
61	1L1	624100	Entretien-répa moto DS Kabinda \$100	Véhicules DS Kabinda	Entretien-répa moto DS Kabinda \$100	04/12/2014	B714/205KE	83,02
62	1L1	624100	Entretien GE 12/14, DS Kabinda \$50	Véhicules DS Kabinda	Entretien GE 12/14, DS Kabinda \$50	04/12/2014	B714/205KE	41,51
64	1L1	624100	Répa-entret véh antenne Luiza \$92,5	Véhicules DS Luiza	Répa-entret véh antenne Luiza \$92,5	05/12/2014	B714/150KW	76,41
65	1L1	624100	Fa répa-entre véh antenne Luiza	Véhicules DS Luiza	Fa répa-entre véh antenne Luiza	05/12/2014	B714/150KW	336,14
66	1L1	624100	Filtre, ampoule... antenne Luiza	Véhicules DS Luiza	Filtre, ampoule... antenne Luiza	05/12/2014	B714/150KW	114,50
67	1L1	624100	Fa entret-répa véh DS Kabinda \$500	Véhicules DS Kabinda	Fa entret-répa véh DS Kabinda \$500	05/12/2014	B714/209KE	413,05
73	1L1	624100	Entretien véh 11/14, DS beni \$500	DS BENI	Entretien véh 11/14, DS beni \$500	06/12/2014	B7-14/94NK	408,66
74	1L1	624100	Entretien véh 11/14, DS Beni \$100	DS BENI	Entretien véh 11/14, DS Beni \$100	06/12/2014	B7-14/94NK	81,73
75	1L1	624100	Entretien véh 12/14, DS Beni \$50	DS BENI	Entretien véh 12/14, DS Beni \$50	06/12/2014	B7-14/93NK	40,87
76	1L1	624100	Entretien véh 12/14, DS Beni \$500	DS BENI	Entretien véh 12/14, DS Beni \$500	06/12/2014	B7-14/93NK	408,66
77	1L1	624100	Entretien véh 10/14, DS beni \$100	DS BENI	Entretien véh 10/14, DS beni \$100	06/12/2014	B7-14/92NK	81,73
80	1L1	624100	Fa entre-répa véh DPS 12/14, \$1000	Véhicules DPS Kasai Oriental	Fa entre-répa véh DPS 12/14, \$1000	23/12/2014	B714/231KE	835,20
86	1L1	624100	Rbst entre-répa véh 4/14, DS beni	DS BENI	Rbst entre-répa véh 4/14, DS beni	29/12/2014	B714/117NK	83,37
87	1L1	624100	Rbst entret véh 41/14, DS beni \$125	DS BENI	Rbst entret véh 41/14, DS beni \$125	29/12/2014	B714/117NK	104,21
88	1L1	624100	Rbst entretien GE 4/14, DS Beni \$50	DS BENI	Rbst entretien GE 4/14, DS Beni \$50	29/12/2014	B714/117NK	41,69
89	1L1	624100	Rbst entret-répa moto 5/14, DS Beni	DS BENI	Rbst entret-répa moto 5/14, DS Beni	29/12/2014	B714/117NK	83,37
90	1L1	624100	Rbst entreti véh 5/14, DS Beni \$500	DS BENI	Rbst entreti véh 5/14, DS Beni \$500	29/12/2014	B714/117NK	416,86
91	1L1	624100	Rbst entretien GE 5/14, DS Béni \$50	DS BENI	Rbst entretien GE 5/14, DS Béni \$50	29/12/2014	B714/117NK	41,69
92	1L1	624100	Fa répa-entretien moto 12/14, DPS	Véhicules DPS Kasai Oriental	Fa répa-entretien moto 12/14, DPS	02/01/2015	B7-15/01KE	169,54
94	1L1	624200	Entretien bâtiment 9/14, DS Béni	Entretien bâtiments	Entretien bâtiment 9/14, DS Béni	03/11/2014	B7-14/68NK	80,95
95	1L1	624200	Entretien bur DPS 11/14, \$50	Entretien bâtiments	Entretien bur DPS 11/14, \$50	26/11/2014	B714/183KE	40,74

97	1L1	624200	Entretien bâtiments 12/14, \$100	Entretien bâtiments	Entretien bâtiments 12/14, \$100	05/12/2014	B714/210KE	82,61
98	1L1	624200	Geille antiviol, peinture, MO DS Ben	Entretien bâtiments	Geille antiviol, peinture, MO DS Ben	06/12/2014	B7-14/92NK	81,73
99	1L1	624200	Lavabo, tuyeau... 11/14, DS Beni	Entretien bâtiments	Lavabo, tuyeau... 11/14, DS Beni	06/12/2014	B7-14/93NK	81,73
100	1L1	624200	Rouleu fil, reglettes philippes ...	Entretien bâtiments	Rouleu fil, reglettes philippes ...	06/12/2014	B7-14/94NK	81,73
101	1L1	624200	Tubes pr bureau DPS, \$150	Entretien bâtiments	Tubes pr bureau DPS, \$150	08/12/2014	B714/103NK	124,19
102	1L1	624200	Inverseur triphasé 63A, DPS \$150	Entretien bâtiments	Inverseur triphasé 63A, DPS \$150	24/12/2014	B714/111NK	125,51
103	1L1	624200	Rbst entretien bur 5/14, DS Beni \$1	Entretien bâtiments	Rbst entretien bur 5/14, DS Beni \$1	29/12/2014	B714/117NK	83,37
104	1L1	624200	mettres colles, disjoncteur DPS\$150	Entretien bâtiments	mettres colles, disjoncteur DPS\$150	07/01/2015	B7-15/05NK	129,96
105	1L1	624300	Souris ordi DPS, \$150	Entretien mat. de bureau	Souris ordi DPS, \$150	19/09/2014	B7-14/51NK	119,04
106	1L1	624300	Souris pour ordi DPS, \$150	Entretien mat. de bureau	Souris pour ordi DPS, \$150	19/09/2014	B7-14/51NK	119,05
108	1L1	624300	Entretien ordi 9/14, DS Béni \$100	Entretien mat. de bureau	Entretien ordi 9/14, DS Béni \$100	03/11/2014	B7-14/68NK	80,95
109	1L1	624300	Entretien éqpt info DS Bunia \$150	Entretien mat. de bureau	Entretien éqpt info DS Bunia \$150	04/11/2014	B7-14/86PO	122,43
110	1L1	624300	Entretien GE 11/14, DS Kabinda \$50	Entretien mat. de bureau	Entretien GE 11/14, DS Kabinda \$50	10/11/2014	B714/159KE	40,94
111	1L1	624300	Entretien mat. bur 11/14, DS Kabind	Entretien mat. de bureau	Entretien mat. bur 11/14, DS Kabind	10/11/2014	B714/159KE	81,88
112	1L1	624300	Entretien ordi-imprimante 11/14 DS	Entretien mat. de bureau	Entretien ordi-imprimante 11/14 DS	10/11/2014	B714/159KE	81,88
113	1L1	624300	Entretien ordi & imprimante DPS \$70	Entretien mat. de bureau	Entretien ordi & imprimante DPS \$70	26/11/2014	B714/183KE	57,03
114	1L1	624300	Entretien éqpt DS Bunia 12/14 \$150	Entretien mat. de bureau	Entretien éqpt DS Bunia 12/14 \$150	01/12/2014	B714-112PO	123,13
115	1L1	624300	Entretien& maintenance éqpts info	Entretien mat. de bureau	Entretien& maintenance éqpts info	01/12/2014	B714-111PO	123,13
116	1L1	624300	Plaque carte mémoire, DPS \$120	Entretien mat. de bureau	Plaque carte mémoire, DPS \$120	04/12/2014	B714/146KW	99,63
117	1L1	624300	Bourrage-recyclage four, DPS \$50	Entretien mat. de bureau	Bourrage-recyclage four, DPS \$50	04/12/2014	B714/146KW	41,51
118	1L1	624300	Maintenance ordi-imprimante DS Kabi	Entretien mat. de bureau	Maintenance ordi-imprimante DS Kabi	04/12/2014	B714/205KE	83,02
119	1L1	624300	Entretien mat. de bureau 12/14 DS K	Entretien mat. de bureau	Entretien mat. de bureau 12/14 DS K	04/12/2014	B714/205KE	83,02
120	1L1	624300	Répa ordi-imprimante DPS 12/14, \$90	Entretien mat. de bureau	Répa ordi-imprimante DPS 12/14, \$90	05/12/2014	B714/210KE	74,35
121	1L1	624300	Achat batterie pr lap top DPS \$50	Entretien mat. de bureau	Achat batterie pr lap top DPS \$50	05/12/2014	B714/210KE	41,31
122	1L1	624300	Disque dur, tambour imprimante DS B	Entretien mat. de bureau	Disque dur, tambour imprimante DS B	06/12/2014	B7-14/95NK	81,73
123	1L1	624300	Battreie pr lap top DS Bbo \$100	Entretien mat. de bureau	Battreie pr lap top DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/98NK	81,73
124	1L1	624300	Réparat° mat info DS Bbo \$100	Entretien mat. de bureau	Réparat° mat info DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/97NK	81,73
125	1L1	624300	Maintenance mat info 12/14, \$100	Entretien mat. de bureau	Maintenance mat info 12/14, \$100	06/12/2014	B7-14/93NK	81,73
126	1L1	624300	Maintenance mat info 11/14, \$100	Entretien mat. de bureau	Maintenance mat info 11/14, \$100	06/12/2014	B7-14/94NK	81,73
127	1L1	624300	Maintenance mat info DS Bbo \$100	Entretien mat. de bureau	Maintenance mat info DS Bbo \$100	06/12/2014	B7-14/96NK	81,73
128	1L1	624300	Entretien mat info 10/14 DS Beni	Entretien mat. de bureau	Entretien mat info 10/14 DS Beni	06/12/2014	B7-14/92NK	81,73
129	1L1	624300	6 Clavier ordi DPS \$150	Entretien mat. de bureau	6 Clavier ordi DPS \$150	08/12/2014	B714/103NK	124,19
130	1L1	624300	Rbst entretien mat info 5/14, DPS	Entretien mat. de bureau	Rbst entretien mat info 5/14, DPS	24/12/2014	B714/111NK	125,52
131	1L1	624300	Rbst entretien ordi 04/14, DPS\$150	Entretien mat. de bureau	Rbst entretien ordi 04/14, DPS\$150	24/12/2014	B714/111NK	125,52

132	1L1	624300	Rbst maintenance éqpt info 5/14, \$1	Entretien mat. de bureau	Rbst maintenance éqpt info 5/14, \$1	26/12/2014	B714-133PO	125,40
133	1L1	624300	Souris, carte réseau DS Bbo \$100	Entretien mat. de bureau	Souris, carte réseau DS Bbo \$100	26/12/2014	B714/115NK	83,25
134	1L1	624300	Rbst maintenance mat info 5/14, DS	Entretien mat. de bureau	Rbst maintenance mat info 5/14, DS	29/12/2014	B714/117NK	83,37
135	1L1	624300	Rbst maintenance mat info 4/14, DS	Entretien mat. de bureau	Rbst maintenance mat info 4/14, DS	29/12/2014	B714/117NK	83,37
136	1L1	624300	Cable UTP, connecteurs RG-45, Ram	Entretien mat. de bureau	Cable UTP, connecteurs RG-45, Ram	07/01/2015	B7-15/05NK	129,96
137	1L1	628100	Comm 9/14, DPS NK \$250	Achat cartes téléphones	Comm 9/14, DPS NK \$250	19/09/2014	B7-14/51NK	198,41
170	1L1	628200	Abonn internet 9/14, DPS \$300	Frais Internet	Abonn internet 9/14, DPS \$300	19/09/2014	B7-14/51NK	238,10
171	1L1	628200	Abonn internet 10/14, DS Bunia \$450	Frais Internet	Abonn internet 10/14, DS Bunia \$450	02/10/2014	B7-14/59PO	363,96
172	1L1	628200	Abonn internet 9/14, DS béni \$150	Frais Internet	Abonn internet 9/14, DS béni \$150	03/11/2014	B7-14/68NK	121,42
173	1L1	628200	Abonn internet 11/14, DS Bunia \$450	Frais Internet	Abonn internet 11/14, DS Bunia \$450	04/11/2014	B7-14/86PO	367,29
174	1L1	628200	Abonn internet 11/14, DPS \$300	Frais Internet	Abonn internet 11/14, DPS \$300	06/11/2014	B714/156KE	244,71
175	1L1	628200	Internet 11/14, DS Kabinda \$150	Frais Internet	Internet 11/14, DS Kabinda \$150	10/11/2014	B714/159KE	122,82
176	1L1	628200	Abon internet 11/14, DPS \$348	Frais Internet	Abon internet 11/14, DPS \$348	13/11/2014	B714/123KW	285,88
177	1L1	628200	Cable internet DPS, 11/14 \$130	Frais Internet	Cable internet DPS, 11/14 \$130	26/11/2014	B714/183KE	105,91
178	1L1	628200	Abonn internet 12/14, DS Bunia \$450	Frais Internet	Abonn internet 12/14, DS Bunia \$450	01/12/2014	B714-112PO	369,40
179	1L1	628200	Abonn internet 06/14, DS Bunia \$450	Frais Internet	Abonn internet 06/14, DS Bunia \$450	01/12/2014	B714-111PO	369,40
180	1L1	628200	Cartes-internet DS Kabinda, \$150	Frais Internet	Cartes-internet DS Kabinda, \$150	04/12/2014	B714/205KE	124,53
181	1L1	628200	Abon internet 12/14, DPS \$348	Frais Internet	Abon internet 12/14, DPS \$348	04/12/2014	B714/146KW	288,91
182	1L1	628200	Fa abonnem internet 12/14, DPS \$150	Frais Internet	Fa abonnem internet 12/14, DPS \$150	05/12/2014	B714/211KE	123,92
183	1L1	628200	Abon internet 12/14, DS Bbo \$150	Frais Internet	Abon internet 12/14, DS Bbo \$150	06/12/2014	B7-14/98NK	122,60
184	1L1	628200	Abonn internet 9/14, DS Bbo \$150	Frais Internet	Abonn internet 9/14, DS Bbo \$150	06/12/2014	B7-14/95NK	122,60
185	1L1	628200	Abonn inernet 11/14, DS Beni \$150	Frais Internet	Abonn inernet 11/14, DS Beni \$150	06/12/2014	B7-14/94NK	122,60
186	1L1	628200	Abonn internet 12/14, DS Bunia \$150	Frais Internet	Abonn internet 12/14, DS Bunia \$150	06/12/2014	B7-14/93NK	122,60
187	1L1	628200	Abonn internet 10/14, DS Beni \$150	Frais Internet	Abonn internet 10/14, DS Beni \$150	06/12/2014	B7-14/92NK	122,60
188	1L1	628200	Abon internet 10/14, DS Bbo \$150	Frais Internet	Abon internet 10/14, DS Bbo \$150	06/12/2014	B7-14/96NK	122,60
189	1L1	628200	Abon internet 11/14, DS Bbo \$150	Frais Internet	Abon internet 11/14, DS Bbo \$150	06/12/2014	B7-14/97NK	122,60
190	1L1	628200	Abon internet 10/14, DPS \$300	Frais Internet	Abon internet 10/14, DPS \$300	08/12/2014	B714/103NK	248,40
191	1L1	628200	Fa Microcom-Internet11/14, DPS \$145	Frais Internet	Fa Microcom-Internet11/14, DPS \$145	17/12/2014	B714/226KE	118,64
192	1L1	628200	Rbst abonn internet 4/14, DPS \$300	Frais Internet	Rbst abonn internet 4/14, DPS \$300	24/12/2014	B714/111NK	251,05
193	1L1	628200	Rbst abon internet 5/14, DS Bbo\$150	Frais Internet	Rbst abon internet 5/14, DS Bbo\$150	26/12/2014	B714/115NK	124,86
194	1L1	628200	Rbst abon internet 4/14, DS Bbo\$150	Frais Internet	Rbst abon internet 4/14, DS Bbo\$150	26/12/2014	B714/115NK	124,86
195	1L1	628200	Rbst rooter 4/14, DS Bbo \$100	Frais Internet	Rbst rooter 4/14, DS Bbo \$100	26/12/2014	B714/115NK	83,24
196	1L1	628200	Rbst abon internet 5/14, DS Bunia	Frais Internet	Rbst abon internet 5/14, DS Bunia	26/12/2014	B714-133PO	376,20
197	1L1	628200	Rbst abon internet 5/14, DS Beni \$1	Frais Internet	Rbst abon internet 5/14, DS Beni \$1	29/12/2014	B714/117NK	125,06

198	1L1	628200	Rbst abon internet 4/14, DS Beni \$1	Frais Internet	Rbst abon internet 4/14, DS Beni \$1	29/12/2014	B714/117NK	125,06
199	1L1	628200	Abon internet 11/12, DPS \$300	Frais Internet	Abon internet 11/12, DPS \$300	07/01/2015	B7-15/05NK	259,92
201	1L2	632400	Avce expertise concept° installa lo	Honoraires	Avce expertise concept° installa lo	28/11/2014	B714/190KE	459,48
202	1L2	632400	Avce expertise concept° logi cptble	Honoraires	Avce expertise concept° logi cptble	28/11/2014	B714/192KE	459,48
203	1L2	632400	Avce perd expertise demarche qlité	Honoraires	Avce perd expertise demarche qlité	02/02/2015	B7-15/64KE	542,34
206	1L2	638400	Perd-honoraires expertise rev theur	Frais des missions	Perd-honoraires expertise rev theur	21/11/2014	C7-14/61KE	750,97
208	1L2	638400	Solde miss° inspect° MEG-ZS PAPNDS	Frais des missions	Solde miss° inspect° MEG-ZS PAPNDS	28/11/2014	B7-14/85NK	492,61
209	1L3	638400	Avce mission encadrement des ZS	Frais des missions	Avce mission encadrement des ZS	06/12/2014	B714/100NK	399,33
212	1L3	638400	Solde miss° cadres à Kinshasa	Frais des missions	Solde miss° cadres à Kinshasa	26/12/2014	B714/113NK	239,74
213	1L3	638400	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14, Miab	Frais des missions	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14, Miab	20/01/2015	B7-15/42KE	176,64
214	1L3	638400	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14 Kabin	Frais des missions	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14 Kabin	20/01/2015	B7-15/41KE	176,64
215	1L3	638400	Avce miss° évaluat ECZ Kasansa \$200	Frais des missions	Avce miss° évaluat ECZ Kasansa \$200	20/01/2015	B7-15/38KE	176,64
216	1L3	638400	Avce miss° évaluat ECZ, Makota \$200	Frais des missions	Avce miss° évaluat ECZ, Makota \$200	20/01/2015	B7-15/37KE	176,64
217	1L3	638400	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14 Tshil	Frais des missions	Avce miss° évaluat° ECZ T4/14 Tshil	23/01/2015	B7-15/44KE	180,52
219	1L3	638400	Solde Miss° éval ECZ T4/14, kasansa	Frais des missions	Solde Miss° éval ECZ T4/14, kasansa	02/02/2015	B7-15/62KE	45,18
220	1L3	638400	Solde miss° évaluat° ECZ T4/14, Mak	Frais des missions	Solde miss° évaluat° ECZ T4/14, Mak	02/02/2015	B7-15/66KE	45,20
221	1L3	638400	Solde miss° évaluat° ECZ T4/14, Mak	Frais des missions	Solde miss° évaluat° ECZ T4/14, Mak	02/02/2015	B7-15/63KE	45,18
222	1L3	638400	Solde miss° évaluat ECZ T4/14 Tshi	Frais des missions	Solde miss° évaluat ECZ T4/14 Tshi	05/02/2015	B7-15/70KE	45,06
223	1L3	638400	Solde miss° évaluat° ECZ T4 Tshilen	Frais des missions	Solde miss° évaluat° ECZ T4 Tshilen	05/02/2015	B7-15/72KE	45,06
225	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Kan	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Kan	17/02/2015	B7-15/94KE	604,17
226	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Mia	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Mia	17/02/2015	B7-15/93KE	599,67
227	1L3	638400	Consultance s/demarche qlité Tshile	Frais des missions	Consultance s/demarche qlité Tshile	17/02/2015	B7-15/92KE	659,61
228	1L3	638400	Solde miss° du MIP à Kinshasa \$216	Frais des missions	Solde miss° du MIP à Kinshasa \$216	17/02/2015	B7-15/91KE	194,49
229	1L3	638400	Consultance s/demarche qlité Miabi	Frais des missions	Consultance s/demarche qlité Miabi	18/02/2015	B7-15/97KE	597,20
230	1L3	638400	Miss° consultance demarche qlité Ts	Frais des missions	Miss° consultance demarche qlité Ts	18/02/2015	B7-15/98KE	597,20
231	1L3	638400	Miss° consultance demarche qlité Ka	Frais des missions	Miss° consultance demarche qlité Ka	18/02/2015	B7-15/99KE	601,69
232	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Mak	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Mak	20/02/2015	B715/102KE	622,18
233	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Mak	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Mak	23/02/2015	B715/106KE	621,28
234	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Kab	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Kab	23/02/2015	B715/108KE	648,25
235	1L3	638400	Miss consultance demarche qlité Kab	Frais des missions	Miss consultance demarche qlité Kab	23/02/2015	B715/107KE	648,25
241	1L3	638410	Réunion R-H DPS, \$725	Frais des réunions	Réunion R-H DPS, \$725	08/01/2015	B7-15/08KE	627,27
243	1L3	638410	Elaboration plan de travail T4-T1	Frais des réunions	Elaboration plan de travail T4-T1	22/01/2015	B7-15/15KW	753,17

254	101	632400	Kalonji, av expertise Kabinda \$280	Honoraires	Kalonji, av expertise Kabinda \$280	24/10/2014	B714/125KE	225,96
255	101	632400	Av mission expertise Kabinda \$280	Honoraires	Av mission expertise Kabinda \$280	24/10/2014	B714/122KE	225,96
256	101	632400	Solde expertise assurance qlité Kab	Honoraires	Solde expertise assurance qlité Kab	04/11/2014	B714/151KE	488,09
257	101	632400	Solde miss expertise CPT ZS Kabinda	Honoraires	Solde miss expertise CPT ZS Kabinda	04/11/2014	B714/153KE	319,95
258	101	632400	Solde expertise assurance qlité Kab	Honoraires	Solde expertise assurance qlité Kab	04/11/2014	B714/152KE	319,95
259	101	632400	Perd-honoraires expertise assurance	Honoraires	Perd-honoraires expertise assurance	19/11/2014	B714/171KE	716,71
260	101	632400	Perd-honoraires expertise assur qli	Honoraires	Perd-honoraires expertise assur qli	19/11/2014	B714/172KE	548,55
261	101	632400	Perd-honoraires expertise ass qlité	Honoraires	Perd-honoraires expertise ass qlité	19/11/2014	B714/173KE	548,55
262	101	632400	Perd-honoraires expertise ass qlité	Honoraires	Perd-honoraires expertise ass qlité	27/11/2014	B714/186KE	545,87
263	101	632400	Perd-honoraires expertise ass qlité	Honoraires	Perd-honoraires expertise ass qlité	27/11/2014	B714/187KE	545,87
264	101	632400	Honoraires-perd expertise, Tshileng	Honoraires	Honoraires-perd expertise, Tshileng	27/11/2014	B714/188KE	713,20
268	101	638400	Avce miss° superv 9/14, Kabinda\$400	Frais des missions	Avce miss° superv 9/14, Kabinda\$400	26/09/2014	C7-14/50KE	320,88
269	101	638400	Acpte miss° encadrement \$960	Frais des missions	Acpte miss° encadrement \$960	20/10/2014	B7-14/74PO	769,06
270	101	638400	Avance supervision \$80	Frais des missions	Avance supervision \$80	23/10/2014	B714-108KW	64,66
271	101	638400	Acpte miss° encadrement \$320	Frais des missions	Acpte miss° encadrement \$320	23/10/2014	B7-14/80PO	258,62
272	101	638400	Mbuyi, av expertise Kabinda \$280	Frais des missions	Mbuyi, av expertise Kabinda \$280	24/10/2014	B714/123KE	225,96
273	101	638400	Mbuebue, av miss° supervi Miabi\$400	Frais des missions	Mbuebue, av miss° supervi Miabi\$400	27/10/2014	B714/129KE	321,92
274	101	638400	Av mission supervi ZS Makota 10/14	Frais des missions	Av mission supervi ZS Makota 10/14	30/10/2014	B714/143KE	162,18
275	101	638400	Mukendi, av miss° supervi ZS Makota	Frais des missions	Mukendi, av miss° supervi ZS Makota	31/10/2014	B714/146KE	162,68
277	101	638400	Avce miss° 11/14, ZS Miabi	Frais des missions	Avce miss° 11/14, ZS Miabi	10/11/2014	B714/158KE	163,76
278	101	638400	Solde miss° Makota 8-9/14 \$200	Frais des missions	Solde miss° Makota 8-9/14 \$200	12/11/2014	B714/164KE	163,68
279	101	638400	Avce mission Makota-Kasansa \$400	Frais des missions	Avce mission Makota-Kasansa \$400	12/11/2014	B714/165KE	327,36
280	101	638400	Miss° suivi gest° DS Luiza et Lulua	Frais des missions	Miss° suivi gest° DS Luiza et Lulua	13/11/2014	B714/125KW	821,50
281	101	638400	Miss° superv, encadrement solde \$80	Frais des missions	Miss° superv, encadrement solde \$80	13/11/2014	B7-14/98PO	66,54
282	101	638400	Miss° suivi niveau exécut° \$800	Frais des missions	Miss° suivi niveau exécut° \$800	18/11/2014	B7-14/99PO	656,10
284	101	638400	Avce miss° superv DPS/DS vers ZS PA	Frais des missions	Avce miss° superv DPS/DS vers ZS PA	18/11/2014	B7-14/76NK	983,61
285	101	638400	Avce superv DPS/DS-ZS PA PNDS	Frais des missions	Avce superv DPS/DS-ZS PA PNDS	18/11/2014	B7-14/80NK	977,44
286	101	638400	Solde superv 9/14, ZS Kabinda \$100	Frais des missions	Solde superv 9/14, ZS Kabinda \$100	19/11/2014	B714/174KE	81,63
287	101	638400	Avce miss° superv 10/14 ZS Kabinda	Frais des missions	Avce miss° superv 10/14 ZS Kabinda	19/11/2014	B714/175KE	326,52
288	101	638400	Solde miss° superv 10/14, Miabi\$100	Frais des missions	Solde miss° superv 10/14, Miabi\$100	19/11/2014	B714/170KE	81,63
289	101	638400	Superv encadrement pharma \$400	Frais des missions	Superv encadrement pharma \$400	20/11/2014	B714-104PO	325,92
291	101	638400	Avce mission 11/14, ZS Kabinda	Frais des missions	Avce mission 11/14, ZS Kabinda	21/11/2014	C7-14/63KE	325,80
292	101	638400	Solde superv \$20, cfr B7-14/108KW	Frais des missions	Solde superv \$20, cfr B7-14/108KW	24/11/2014	C7-14/30KW	16,29
293	101	638400	Pyt supervision cadres DPS, \$1750	Frais des missions	Pyt supervision cadres DPS, \$1750	25/11/2014	C7-14/31KW	814,80

294	101	638400	Solde miss° inspect° contrôle \$240	Frais des missions	Solde miss° inspect° contrôle \$240	25/11/2014	B714-105PO	197,30
295	101	638400	Miss° superv Babo-Baing, acpte \$500	Frais des missions	Miss° superv Babo-Baing, acpte \$500	26/11/2014	B714-106PO	410,37
296	101	638400	Avce miss° accompagnement DPS-ZS	Frais des missions	Avce miss° accompagnement DPS-ZS	27/11/2014	B7-14/82NK	328,41
297	101	638400	Avce miss° accompagnement DPS-DS	Frais des missions	Avce miss° accompagnement DPS-DS	27/11/2014	B7-14/82NK	952,38
298	101	638400	Solde superv 10/14, ZS Makota \$100	Frais des missions	Solde superv 10/14, ZS Makota \$100	28/11/2014	B714/193KE	82,05
299	101	638400	Solde miss° superv ZS Makota-Kasans	Frais des missions	Solde miss° superv ZS Makota-Kasans	02/12/2014	B714/198KE	82,03
300	101	638400	Miss° superv 10/14, Kasansa \$250	Frais des missions	Miss° superv 10/14, Kasansa \$250	02/12/2014	B714/200KE	205,08
301	101	638400	Avce miss° superv 11/14, ZS Kasansa	Frais des missions	Avce miss° superv 11/14, ZS Kasansa	02/12/2014	B714/199KE	328,12
302	101	638400	Miss° superv 11/14, ZS Makota \$250	Frais des missions	Miss° superv 11/14, ZS Makota \$250	03/12/2014	B714/202KE	206,45
303	101	638400	Avce miss° superv 11/14, Tshilenge	Frais des missions	Avce miss° superv 11/14, Tshilenge	04/12/2014	B714/206KE	166,04
304	101	638400	Superv cadres DPS, \$1000	Frais des missions	Superv cadres DPS, \$1000	05/12/2014	C7-14/40KW	814,80
307	101	638400	Superv cadres DPS, \$1000	Frais des missions	Superv cadres DPS, \$1000	09/12/2014	C7-14/41KW	814,80
308	101	638400	Avce miss° évaluat° activités 5S ZS	Frais des missions	Avce miss° évaluat° activités 5S ZS	10/12/2014	C7-14/76KE	659,76
309	101	638400	Avce miss° 12/14, ZS Makota \$400	Frais des missions	Avce miss° 12/14, ZS Makota \$400	10/12/2014	B714/213KE	329,88
310	101	638400	Avce miss° évaluat° activités 5S ZS	Frais des missions	Avce miss° évaluat° activités 5S ZS	12/12/2014	C7-14/78KE	659,28
311	101	638400	Miss° accomp Kabinda, Maibi, Tshileng	Frais des missions	Miss° accomp Kabinda, Maibi, Tshileng	15/12/2014	B714/220KE	492,30
312	101	638400	Miss° superv 10/14, Tshilenge \$500	Frais des missions	Miss° superv 10/14, Tshilenge \$500	15/12/2014	B714/221KE	410,25
313	101	638400	Avce miss° superv 12/14, ZSKabinda	Frais des missions	Avce miss° superv 12/14, ZSKabinda	19/12/2014	B714/229KE	332,48
314	101	638400	Solde miss° 10/14, ZS Kabinda \$200	Frais des missions	Solde miss° 10/14, ZS Kabinda \$200	19/12/2014	B714/228KE	166,24
315	101	638400	Avce superv cadres DPS, \$400	Frais des missions	Avce superv cadres DPS, \$400	19/12/2014	C7-14/42KW	325,92
316	101	638400	Solde sur encadrement-superv \$200	Frais des missions	Solde sur encadrement-superv \$200	22/12/2014	B714-129PO	166,76
317	101	638400	Superv cadres DPS, \$1000	Frais des missions	Superv cadres DPS, \$1000	23/12/2014	C7-14/44KW	814,80
318	101	638400	Solde superv cadres DPS, 100	Frais des missions	Solde superv cadres DPS, 100	24/12/2014	C7-14/45KW	81,48
319	101	638400	Avce miss° 12/14, ZS Miabi \$200	Frais des missions	Avce miss° 12/14, ZS Miabi \$200	26/12/2014	B714/236KE	167,38
320	101	638400	Solde miss° 11/14, ZS Maibi \$50	Frais des missions	Solde miss° 11/14, ZS Maibi \$50	26/12/2014	B714/237KE	41,85
321	101	638400	Solde mission DPS/DS vers ZS	Frais des missions	Solde mission DPS/DS vers ZS	26/12/2014	B714/114NK	249,73
322	101	638400	Miss° superv11/14, ZS Tshielnge\$250	Frais des missions	Miss° superv11/14, ZS Tshielnge\$250	30/12/2014	B714/241KE	210,58
323	101	638400	Avce miss° 12/14, ZS Tshielnge \$200	Frais des missions	Avce miss° 12/14, ZS Tshielnge \$200	30/12/2014	B714/240KE	168,46
324	101	638400	Avce miss° 12/14, ZS Maibi \$200	Frais des missions	Avce miss° 12/14, ZS Maibi \$200	30/12/2014	B714/239KE	168,46
325	101	638400	Solde miss° Bao&Bainga \$300	Frais des missions	Solde miss° Bao&Bainga \$300	09/01/2015	B7-15/04PO	259,92
326	101	638400	Solde miss° superv 12/14, Miabi \$50	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, Miabi \$50	15/01/2015	B7-15/34KE	43,43
327	101	638400	Solde miss° superv 12/14, Makota	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, Makota	15/01/2015	B7-15/33KE	86,85
328	101	638400	Solde miss° superv 12/14, Miabi \$50	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, Miabi \$50	20/01/2015	B7-15/40KE	44,16

329	1O1	638400	Solde miss° superv 12/14, Kasansa	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, Kasansa	20/01/2015	B7-15/36KE	88,32
330	1O1	638400	Miss° superv R/Repise, Mputu \$300	Frais des missions	Miss° superv R/Repise, Mputu \$300	22/01/2015	B7-15/19PO	264,96
331	1O1	638400	Miss° d'accompagnement aux ZS	Frais des missions	Miss° d'accompagnement aux ZS	22/01/2015	B7-15/13KW	440,45
332	1O1	638400	Miss° superv 12/14, Kasansa \$500	Frais des missions	Miss° superv 12/14, Kasansa \$500	28/01/2015	B7-15/48KE	449,40
333	1O1	638400	Avce miss° superv 12/14, Tshilenge	Frais des missions	Avce miss° superv 12/14, Tshilenge	29/01/2015	B7-15/53KE	181,22
334	1O1	638400	Solde miss° superv 11/14, Tshilenge	Frais des missions	Solde miss° superv 11/14, Tshilenge	29/01/2015	B7-15/52KE	45,31
335	1O1	638400	Solde miss° superv 12/14, kabinda	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, kabinda	02/02/2015	B7-15/61KE	90,36
336	1O1	638400	Perd-honoraire expertise assur qlit	Frais des missions	Perd-honoraire expertise assur qlit	02/02/2015	B7-15/60KE	607,42
337	1O1	638400	Perd-honoraires expertise assur qli	Frais des missions	Perd-honoraires expertise assur qli	02/02/2015	B7-15/59KE	607,22
338	1O2	638400	Perd-honoraires expertise assur qli	Frais des missions	Perd-honoraires expertise assur qli	02/02/2015	B7-15/58KE	793,62
339	1O2	638400	Solde mission vers DS et ZS	Frais des missions	Solde mission vers DS et ZS	06/02/2015	B7-15/35NK	297,30
340	1O2	638400	Av miss°capitalisat experience Miab	Frais des missions	Av miss°capitalisat experience Miab	06/02/2015	B7-15/76KE	213,91
341	1O2	638400	Av miss capitalisat experience Miab	Frais des missions	Av miss capitalisat experience Miab	06/02/2015	B7-15/77KE	213,91
342	1O2	638400	Avce miss capitalisat experienc int	Frais des missions	Avce miss capitalisat experienc int	18/02/2015	B7-15/96KE	215,21
343	1O2	638400	Solde miss° évaluat° activités \$400	Frais des missions	Solde miss° évaluat° activités \$400	20/02/2015	B715/103KE	360,16
344	1O2	638400	Solde miss capitalisat° expériences	Frais des missions	Solde miss capitalisat° expériences	23/02/2015	B715/111KE	53,95
345	1O2	638400	Solde miss° capitalisat° expérience	Frais des missions	Solde miss° capitalisat° expérience	23/02/2015	B715/110KE	53,95
346	1O2	638400	Solde miss capitalisat° expériences	Frais des missions	Solde miss capitalisat° expériences	24/02/2015	B715/115KE	54,06
347	1O2	638400	Solde miss° superv 12/14 Kasansa\$50	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14 Kasansa\$50	26/02/2015	B715/123KE	44,95
348	1O2	638400	Solde miss° superv 12/14, Tshilenge	Frais des missions	Solde miss° superv 12/14, Tshilenge	02/03/2015	B715/129KE	45,69
349	1O2	638400	Avce miss° superv 2/15, Tshilenge	Frais des missions	Avce miss° superv 2/15, Tshilenge	02/03/2015	B715/131KE	182,76
351	1O2	638400	Solde miss° accompagnement DPS-ZS	Frais des missions	Solde miss° accompagnement DPS-ZS	11/03/2015	B7-15/63NK	300,00
352	1O2	638400	Miss° superv CD ZS Miabi & Tshileng	Frais des missions	Miss° superv CD ZS Miabi & Tshileng	11/03/2015	B715/143KE	861,03
353	1O2	638400	Solde miss° superv 2/15, Tshilenge	Frais des missions	Solde miss° superv 2/15, Tshilenge	12/03/2015	B715/149KE	48,47
354	1O2	638400	Solde mission superv Nguma, \$200	Frais des missions	Solde mission superv Nguma, \$200	16/03/2015	B7-15/59PO	193,86
356	1O2	638410	Pyt supervision cadres DPS, \$250	Frais des réunions	Pyt supervision cadres DPS, \$250	28/11/2014	C7-14/32KW	203,70
359	1P1	638400	Solde miss° investigat° dans les ZS	Frais des missions	Solde miss° investigat° dans les ZS	23/12/2014	B714/233KE	876,96
360	1P1	638400	Solde miss° redynamisat° comités cr	Frais des missions	Solde miss° redynamisat° comités cr	26/12/2014	B714/112NK	699,23
363	1P1	638400	Avce miss° investigat° Plau ZS Mwes	Frais des missions	Avce miss° investigat° Plau ZS Mwes	06/02/2015	B7-15/33NK	540,54
364	1P1	638400	Investigat° cas rougeole kalambayi	Frais des missions	Investigat° cas rougeole kalambayi	12/02/2015	B7-15/86KE	948,26
365	1P1	638400	Soldemiss° investigat° Palu ZS Mwes	Frais des missions	Soldemiss° investigat° Palu ZS Mwes	03/03/2015	B7-15/55NK	142,86
366	1P1	638400	Solde miss° investigat° cholera 7ZS	Frais des missions	Solde miss° investigat° cholera 7ZS	03/03/2015	B7-15/56NK	771,43
367	1P1	638400	Miss° investigat° ZS Kayna	Frais des missions	Miss° investigat° ZS Kayna	17/03/2015	B7-15/70NK	566,04
372	1Q2	662210	Primes pers soutien, 7-10/14 Balume	Primes personnel de santé	Primes pers soutien, 7-10/14 Balume	18/11/2014	B7-14/74NK	327,87

373	1Q2	662210	Primes pers soutien 7-10/14, Deka	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 7-10/14, Deka	18/11/2014	B7-14/78NK	325,81
374	1Q2	662210	Primes pers soutien 7-10/14, Bisimb	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 7-10/14, Bisimb	18/11/2014	B7-14/75NK	327,87
375	1Q2	662210	Primes pers soutien 7-10/14, Muhind	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 7-10/14, Muhind	18/11/2014	B7-14/77NK	327,87
376	1Q2	662210	primes pers soutien 7-10/14, Musulu	Primes personnel de santé	primes pers soutien 7-10/14, Musulu	18/11/2014	B7-14/79NK	325,81
377	1Q2	662210	Primes T2/14, cadres DPS \$17509	Primes personnel de santé	Primes T2/14, cadres DPS \$17509	21/11/2014	C7-14/29KW	14 178,00
378	1Q2	662210	Primes pers soutien 10/14, \$200	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 10/14, \$200	26/11/2014	B714/182KE	162,94
379	1Q2	662210	Primes pers soutien 10/14, \$200	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 10/14, \$200	26/11/2014	B714/181KE	162,94
380	1Q2	662210	Primes pers soutien 10/14, \$240	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 10/14, \$240	26/11/2014	B714/184KE	195,53
383	1Q2	662210	Prime pers soutien 11/14, Balume	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 11/14, Balume	05/12/2014	B7-14/88NK	82,64
384	1Q2	662210	Primes pers soutien 11/14, Kabunga	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 11/14, Kabunga	06/12/2014	B714/101NK	82,85
385	1Q2	662210	Primes pers soutien 11/14, Muhindo	Primes personnel de santé	Primes pers soutien 11/14, Muhindo	23/12/2014	B714/106NK	84,07
386	1Q2	662210	Prime pers soutien 11/14, Musuluru	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 11/14, Musuluru	23/12/2014	B714/107NK	84,07
387	1Q2	662210	Prime pers soutien 11/14, Rugiracha	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 11/14, Rugiracha	24/12/2014	B714/108NK	84,07
389	1Q2	662210	Prime pers soutien 12/14, Muhindo	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 12/14, Muhindo	07/01/2015	B7-15/11NK	86,64
390	1Q2	662210	Prime pers soutien 12/14, Kabunga	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 12/14, Kabunga	07/01/2015	B7-15/10NK	86,64
391	1Q2	662210	Prime pers soutien 12/14, Musuluru	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 12/14, Musuluru	07/01/2015	B7-15/09NK	86,96
392	1Q2	662210	Prime pers soutien 12/14, Rugiracha	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 12/14, Rugiracha	07/01/2015	B7-15/08NK	86,96
393	1Q2	662210	Prime pers soutien 12/14, Balume	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 12/14, Balume	07/01/2015	B7-15/07NK	86,96
399	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Kasongo \$630	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Kasongo \$630	09/01/2015	B7-15/16KE	545,83
400	1Q2	662210	Primes pefo T3/14, Bajana \$750	Primes personnel de santé	Primes pefo T3/14, Bajana \$750	09/01/2015	B7-15/13KE	649,80
402	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Misengabu \$900	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Misengabu \$900	09/01/2015	B7-15/14KE	779,76
404	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Mulumba \$513	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Mulumba \$513	12/01/2015	B7-15/22KE	442,05
405	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Kazadi \$750	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Kazadi \$750	12/01/2015	B7-15/26KE	646,28
407	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Mbiya \$525	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Mbiya \$525	12/01/2015	B7-15/25KE	336,06
408	1Q2	662210	Primes perfo T3/14, Kembe \$1800	Primes personnel de santé	Primes perfo T3/14, Kembe \$1800	12/01/2015	B7-15/21KE	1 551,06
417	1Q2	662210	Prime pers soutien 01/15, Muhindo	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 01/15, Muhindo	02/02/2015	B7-15/19NK	90,09
418	1Q2	662210	Prime pers soutien 01/15, Rugiracha	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 01/15, Rugiracha	02/02/2015	B7-15/18NK	89,29
419	1Q2	662210	Prime pers soutien 01/15, Musuluru	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 01/15, Musuluru	02/02/2015	B7-15/17NK	90,09
420	1Q2	662210	Prime pers soutien 01/15, Balume	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 01/15, Balume	02/02/2015	B7-15/15NK	90,09
421	1Q2	662210	Prime pers soutien 01/15, Kabunga	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 01/15, Kabunga	02/02/2015	B7-15/16NK	90,09
427	1Q2	662210	Primes T3/14, Polepole \$1650	Primes personnel de santé	Primes T3/14, Polepole \$1650	10/02/2015	B7-15/34PO	1 490,12
428	1Q2	662210	Primes pers appoint 01/15, \$4000	Primes personnel de santé	Primes pers appoint 01/15, \$4000	12/02/2015	B7-15/35PO	3 612,40
429	1Q2	662210	Primes T3/14, Nyangoma \$2100	Primes personnel de santé	Primes T3/14, Nyangoma \$2100	12/02/2015	B7-15/36PO	1 896,51
430	1Q2	662210	Primes T4/14, Dr Lonema \$3000	Primes personnel de santé	Primes T4/14, Dr Lonema \$3000	13/02/2015	B7-15/41PO	2 709,30
431	1Q2	662210	Primes T3/14, Bainga \$1800	Primes personnel de santé	Primes T3/14, Bainga \$1800	13/02/2015	B7-15/44PO	1 117,75

432	1Q2	662210	Primes T3/14, Dr Lonema \$3000	Primes personnel de santé	Primes T3/14, Dr Lonema \$3000	13/02/2015	B7-15/40PO	2 709,30
441	1Q2	662210	Prime pers soutien 02/15, Balume	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 02/15, Balume	03/03/2015	B7-15/53NK	87,77
442	1Q2	662210	Prime pers soutien 02/15, Kambale	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 02/15, Kambale	03/03/2015	B7-15/54NK	96,71
443	1Q2	662210	Prime pers soutien 02/15, Rugiracha	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 02/15, Rugiracha	03/03/2015	B7-15/51NK	91,74
444	1Q2	662210	Prime pers soutien 02/15, Musuluru	Primes personnel de santé	Prime pers soutien 02/15, Musuluru	03/03/2015	B7-15/52NK	90,13
451	1S1	631600	Dde extrait cpte & Cion s/retrait	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait cpte & Cion s/retrait	03/11/2014	B7-14/69NK	15,88
452	1S1	631600	Cion chq 319	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 319	03/11/2014	B714/150KE	80,67
453	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	04/11/2014	B714/154KE	146,84
454	1S1	631600	Frais de gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion	04/11/2014	B714/120KW	8,12
455	1S1	631600	Dde extrait compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait compte	04/11/2014	B714/119KW	5,45
456	1S1	631600	Frais dde extrait cpte et gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais dde extrait cpte et gestion	04/11/2014	B7-14/70NK	13,57
457	1S1	631600	Frais de tenue de compte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de compte et cion	05/11/2014	B7-14/88PO	76,29
458	1S1	631600	Cion chq 320 et 324	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 320 et 324	06/11/2014	B714/157KE	69,73
459	1S1	631600	Cion chq 325, 326	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 325, 326	10/11/2014	B714/160KE	7,83
497	1S1	631600	Cion chèque 404	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 404	02/12/2014	B714/145KW	10,44
498	1S1	631600	Cion chq 329, 330	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 329, 330	03/12/2014	B714/204KE	34,34
499	1S1	631600	Cion chq 331, 332, 333	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 331, 332, 333	04/12/2014	B714/208KE	13,22
500	1S1	631600	Cion chèque 406	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 406	04/12/2014	B714/147KW	20,69
501	1S1	631600	Cion chèque 407	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 407	04/12/2014	B714/149KW	20,69
502	1S1	631600	Cion chq 334, 335, 336	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 334, 335, 336	05/12/2014	B714/212KE	11,50
503	1S1	631600	Cion chèque 408	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 408	05/12/2014	B714/151KW	10,78
504	1S1	631600	Cion s/retrait	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/retrait	06/12/2014	B7-14/99NK	66,36
505	1S1	631600	Cion s/virement et autres	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/virement et autres	09/12/2014	B714/104NK	66,40
506	1S1	631600	Cion & frais tenue de cpte	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion & frais tenue de cpte	09/12/2014	B714-118PO	42,77
507	1S1	631600	Cion chq 337, 338	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 337, 338	10/12/2014	B714/215KE	42,46
508	1S1	631600	Cion chq 939, 940	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 939, 940	12/12/2014	B714/219KE	139,91
509	1S1	631600	Cion chq 941, 942	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 941, 942	15/12/2014	B714/222KE	10,47
510	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	15/12/2014	B714-122PO	25,85
511	1S1	631600	Cion chq 4743943	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4743943	16/12/2014	B714/225KE	30,53
512	1S1	631600	Cion chq 4743944	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4743944	17/12/2014	B714/227KE	1,38
513	1S1	631600	Cion chèque 409	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 409	17/12/2014	B714/155KW	39,00
514	1S1	631600	Cion chèque 410	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 410	18/12/2014	B714/157KW	47,48
515	1S1	631600	Frais tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de cpte & cion	18/12/2014	B714-128PO	72,30
516	1S1	631600	Cion chq 939, 940	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 939, 940	19/12/2014	B714/230KE	23,11
517	1S1	631600	Cion divers chq	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion divers chq	23/12/2014	B714/234KE	30,29

518	1S1	631600	Cion s/virement	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/virement	24/12/2014	B714/109NK	44,80
519	1S1	631600	Cion s/virement bcaire	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/virement bcaire	26/12/2014	B714/116NK	32,15
520	1S1	631600	Frais tenue de cpte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de cpte et cion	26/12/2014	B714-134PO	145,42
521	1S1	631600	Cion chq 951, 952	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 951, 952	26/12/2014	B714/238KE	20,53
522	1S1	631600	Cion chèque 411	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 411	26/12/2014	B714/160KW	10,44
523	1S1	631600	Cion chq 954, 955, 956	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 954, 955, 956	30/12/2014	B714/242KE	6,34
524	1S1	631600	Cion s/virement bacire	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/virement bacire	30/12/2014	B714/119NK	129,49
525	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/178KN	67,87
526	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/181KN	13,26
527	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/173KN	17,05
528	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/174KN	103,03
529	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/175KN	51,87
530	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/176KN	119,69
531	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/177KN	68,81
532	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/180KN	22,04
533	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/182KN	28,44
534	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/183KN	33,92
535	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/172KN	15,61
536	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	31/12/2014	B714/179KN	210,81
537	1S1	631600	Frais de gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion	02/01/2015	B7-15/01KW	8,12
538	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	02/01/2015	B7-15/04KE	10,09
539	1S1	631600	Frais de gestion & dde extrait cpte	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion & dde extrait cpte	02/01/2015	B7-15/01NK	23,72
540	1S1	631600	Cion chq 4743958	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4743958	05/01/2015	B7-15/06KE	253,74
541	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	05/01/2015	B7-15/02KW	0,67
542	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	07/01/2015	B7-15/07KE	5,45
543	1S1	631600	Dde extrait de compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait de compte	07/01/2015	B7-15/12NK	5,45
544	1S1	631600	Dde extrait de compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait de compte	07/01/2015	B7-15/03KW	5,45
545	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	08/01/2015	B7-15/09KE	7,27
546	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	09/01/2015	B7-15/20KE	130,70
547	1S1	631600	Frais tenue de cpte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de cpte et cion	09/01/2015	B7-15/05PO	50,34
548	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	12/01/2015	B7-15/27KE	137,93
549	1S1	631600	Cion chq 961	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 961	13/01/2015	B7-15/29KE	19,52
550	1S1	631600	Cion chq 412	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 412	13/01/2015	B7-15/05KW	5,28
551	1S1	631600	Cion chq 963	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 963	14/01/2015	B7-15/32KE	19,59
552	1S1	631600	Cion & frais de tenue cpte	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion & frais de tenue cpte	15/01/2015	B7-15/11PO	138,02

553	1S1	631600	Cion chq 979, 980	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 979, 980	15/01/2015	B7-15/35KE	2,32
554	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	20/01/2015	B7-15/43KE	104,58
555	1S1	631600	Cion chq 416	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 416	20/01/2015	B7-15/10KW	15,36
556	1S1	631600	Frais tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de cpte & cion	20/01/2015	B7-15/17PO	62,82
557	1S1	631600	Cion chq 415	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 415	20/01/2015	B7-15/08KW	15,36
558	1S1	631600	Cion chèque 414	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 414	20/01/2015	B7-15/12KW	22,02
559	1S1	631600	Cion chèque 417	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 417	22/01/2015	B7-15/16KW	8,71
560	1S1	631600	Cion chèque 418	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 418	22/01/2015	B7-15/14KW	5,10
561	1S1	631600	Cion chq 4744009	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744009	23/01/2015	B7-15/45KE	2,10
562	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	23/01/2015	B7-15/21PO	38,56
563	1S1	631600	Cion chq 4744011	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744011	26/01/2015	B7-15/47KE	26,61
564	1S1	631600	Cion chq 4744012	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744012	28/01/2015	B7-15/50KE	18,39
565	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	29/01/2015	B7-15/54KE	7,90
566	1S1	631600	Cion chèque 421	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chèque 421	30/01/2015	B7-15/19KW	116,00
567	1S1	631600	Frais tenue de compte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de compte & cion	30/01/2015	B7-15/26PO	182,75
568	1S1	631600	Cion chq 4744018	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744018	30/01/2015	B7-15/57KE	20,43
569	1S1	631600	Cion chq 878, ov 697, 699 & autres	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 878, ov 697, 699 & autres	31/01/2015	B7-15/34KN	310,84
570	1S1	631600	Cion ov 685, 686, 684 & autres	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 685, 686, 684 & autres	31/01/2015	B7-15/30KN	177,45
571	1S1	631600	Cion ov 692, 691, 695	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 692, 691, 695	31/01/2015	B7-15/33KN	235,65
572	1S1	631600	Cion chq 866, 694, 693	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 866, 694, 693	31/01/2015	B7-15/32KN	307,28
573	1S1	631600	Cion chq 880, 879	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 880, 879	31/01/2015	B7-15/36KN	16,24
574	1S1	631600	Cion ov 689, chq 873, 874 & autres	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 689, chq 873, 874 & autres	31/01/2015	B7-15/31KN	66,39
575	1S1	631600	Cion ov 688,687,382	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 688,687,382	31/01/2015	B7-15/29KN	332,94
576	1S1	631600	Cion ov 654, 698, 881	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 654, 698, 881	31/01/2015	B7-15/35KN	62,06
577	1S1	631600	Dde extrait compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait compte	02/02/2015	B7-15/20KW	5,45
578	1S1	631600	Frais de gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion	02/02/2015	B7-15/21KW	8,12
579	1S1	631600	Frais de gestion & dde extrait cpte	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion & dde extrait cpte	02/02/2015	B7-15/22NK	20,72
580	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	02/02/2015	B7-15/67KE	74,01
581	1S1	631600	Cion chq 423	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 423	04/02/2015	B7-15/27KW	5,28
582	1S1	631600	Frais tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais tenue de cpte & cion	04/02/2015	B7-15/31PO	45,84
583	1S1	631600	Cion s/retrait chq	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/retrait chq	04/02/2015	B7-15/25KW	10,44
584	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	05/02/2015	B7-15/73KE	25,01
585	1S1	631600	Cion chq 424	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 424	05/02/2015	B7-15/29KW	17,30
586	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	06/02/2015	B7-15/79KE	7,43
587	1S1	631600	Cion chq 4744038	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744038	09/02/2015	B7-15/81KE	25,95

588	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	10/02/2015	B7-15/85KE	25,06
589	1S1	631600	Frais de tenue de compte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de compte et cion	12/02/2015	B7-15/37PO	69,98
590	1S1	631600	Cion chq 4744039	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744039	12/02/2015	B7-15/87KE	11,00
591	1S1	631600	Cion chq 4744040	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744040	13/02/2015	B7-15/89KE	21,78
592	1S1	631600	Frais de tenue de cpte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte et cion	13/02/2015	B7-15/43PO	89,41
593	1S1	631600	Dde extrait compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait compte	13/02/2015	B7-15/30KW	5,45
594	1S1	631600	Dde extrats cpte et cion virement	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrats cpte et cion virement	13/02/2015	B7-15/37NK	73,88
595	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	17/02/2015	B7-15/48PO	103,76
596	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	17/02/2015	B7-15/95KE	169,68
597	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	18/02/2015	B715/101KE	236,71
598	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	20/02/2015	B715/105KE	143,54
599	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	23/02/2015	B715/114KE	307,78
600	1S1	631600	Cion chq 429	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 429	24/02/2015	B7-15/33KW	31,13
601	1S1	631600	Cion chq 427	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 427	24/02/2015	B7-15/35KW	27,00
602	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	24/02/2015	B715/120KE	8,59
603	1S1	631600	Cion chq 426	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 426	24/02/2015	B7-15/37KW	27,00
604	1S1	631600	Cion chq 4744074	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744074	25/02/2015	B715/122KE	2,09
605	1S1	631600	Frais de tenue de cpte et cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte et cion	25/02/2015	B7-15/50PO	14,86
606	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	26/02/2015	B715/126KE	38,70
607	1S1	631600	Cion chq 4744068	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4744068	27/02/2015	B715/128KE	34,87
608	1S1	631600	Cion chq 430	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 430	27/02/2015	B7-15/42KW	70,44
609	1S1	631600	Cion chq 432	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 432	27/02/2015	B7-15/44KW	10,44
610	1S1	631600	Cion chq 431	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 431	27/02/2015	B7-15/40KW	45,44
611	1S1	631600	Cion chq 4384887, 4384886	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4384887, 4384886	28/02/2015	B7-15/80KN	10,31
612	1S1	631600	Cion ov 659, 669, 667	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 659, 669, 667	28/02/2015	B7-15/81KN	270,62
613	1S1	631600	Cion ov 668, 666, 671	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 668, 666, 671	28/02/2015	B7-15/82KN	141,05
614	1S1	631600	Cion ov 663, 664, 662, chq 832	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 663, 664, 662, chq 832	28/02/2015	B7-15/79KN	44,73
615	1S1	631600	Cion ov 657, 658, 660	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 657, 658, 660	28/02/2015	B7-15/78KN	30,30
616	1S1	631600	Cion ov 662, 876, 665, 684	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 662, 876, 665, 684	28/02/2015	B7-15/77KN	62,53
617	1S1	631600	Cion s/chèque	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion s/chèque	28/02/2015	B7-15/88KN	9,58
618	1S1	631600	Cion chq 696, 698, 895	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 696, 698, 895	28/02/2015	B7-15/87KN	20,02
619	1S1	631600	Cion chq 894, 892, ov 544	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 894, 892, ov 544	28/02/2015	B7-15/85KN	138,78
620	1S1	631600	Cion ov 543, 676, 545, chq 693	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 543, 676, 545, chq 693	28/02/2015	B7-15/86KN	251,84
621	1S1	631600	Cion chq 883 & autres frais	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 883 & autres frais	28/02/2015	B7-15/76KN	14,96
622	1S1	631600	Cion chq 875, 670, 890, 891 & autre	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 875, 670, 890, 891 & autre	28/02/2015	B7-15/83KN	93,85

623	1S1	631600	Frais de gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de gestion	02/03/2015	B7-15/47KW	8,12
624	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	02/03/2015	B7-15/46KW	5,68
625	1S1	631600	Dde extrai cpte et gestion	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrai cpte et gestion	02/03/2015	B7-15/49NK	15,35
626	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	02/03/2015	B715/134KE	13,71
627	1S1	631600	Frais dde extrai compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais dde extrai compte	05/03/2015	B7-15/57NK	5,45
628	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	05/03/2015	B715/137KE	12,97
629	1S1	631600	Dde extrait compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait compte	05/03/2015	B7-15/48KW	5,45
630	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	06/03/2015	B7-15/54PO	25,35
631	1S1	631600	Cion chq 4711903	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4711903	06/03/2015	B715/140KE	1,16
632	1S1	631600	Cion chq 4711904	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4711904	09/03/2015	B715/142KE	21,83
633	1S1	631600	Dde extrait compte	Frais s/chq, tfrt & autres	Dde extrait compte	09/03/2015	B7-15/50KW	5,93
634	1S1	631600	Cion chq 422	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 422	10/03/2015	B7-15/52KW	26,36
635	1S1	631600	Divers frais bancaires	Frais s/chq, tfrt & autres	Divers frais bancaires	11/03/2015	B715/148KE	37,89
636	1S1	631600	Cion chq 4711907	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 4711907	12/03/2015	B715/150KE	1,16
637	1S1	631600	Cion chq 424	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 424	13/03/2015	B7-15/55KW	215,93
638	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	16/03/2015	B7-15/60PO	55,24
639	1S1	631600	Cion chq 429	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 429	17/03/2015	B7-15/58KW	373,74
640	1S1	631600	Cion chq 429	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 429	20/03/2015	B7-15/60KW	1,16
641	1S1	631600	Cion chq 427	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 427	23/03/2015	B7-15/62KW	21,96
642	1S1	631600	Cion ov 553, 557, chq 961	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 553, 557, chq 961	31/03/2015	B715/113KN	78,60
643	1S1	631600	Frais de tenue de cpte & cion	Frais s/chq, tfrt & autres	Frais de tenue de cpte & cion	31/03/2015	B7-15/65PO	51,86
644	1S1	631600	Cion ov 34460548	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 34460548	31/03/2015	B715/109KN	10,35
645	1S1	631600	Cion ov 548, 549, 551, 550	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 548, 549, 551, 550	31/03/2015	B715/110KN	41,46
646	1S1	631600	Cion ov 556, 555, 554	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 556, 555, 554	31/03/2015	B715/112KN	230,65
647	1S1	631600	Cion ov 558, 559, 562	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 558, 559, 562	31/03/2015	B715/114KN	213,09
648	1S1	631600	Cion ov 561, 564, 563	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 561, 564, 563	31/03/2015	B715/116KN	472,52
649	1S1	631600	Cion ov 565, 566, 966, 963	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion ov 565, 566, 966, 963	31/03/2015	B715/117KN	153,94
650	1S1	631600	Cion chq 900, 962 & autres frais	Frais s/chq, tfrt & autres	Cion chq 900, 962 & autres frais	31/03/2015	B715/111KN	33,75
651	1S1	638400	Cion ov 675, 674, 673	Frais des missions	Cion ov 675, 674, 673	28/02/2015	B7-15/84KN	169,98
652	221	244200	Achat 1 écran pr la trésorerie \$250	Matériel Informatique	Achat 1 écran pr la trésorerie \$250	13/01/2015	C7-15/07KN	216,30
655	231	245800	Achat radiateur véh 045IT918, \$300	Autres matériels de transport	Achat radiateur véh 045IT918, \$300	28/01/2015	C7-15/12KN	269,64
656	311	422100	Salaire 21 jrs oct 14, Chauff Dir	ONOLEKO Rigobert	Salaire 21 jrs oct 14, Chauff Dir	03/11/2014	B714/104KN	316,00
659	311	422100	Salaire 21 jrs oct 14, Cptble FED	MBANZE Rose	Salaire 21 jrs oct 14, Cptble FED	03/11/2014	B714/101KN	864,00
660	311	422100	Salaire 21 jrs oct 14, trésorier	Bijou LUANZO	Salaire 21 jrs oct 14, trésorier	03/11/2014	B714/103KN	483,00
661	311	422100	Salaire 21 jrs oct 14, Nettoyeuse	Patience LAMA	Salaire 21 jrs oct 14, Nettoyeuse	03/11/2014	B714/105KN	117,00

662	311	422100	Salaire 21 jrs oct 14, asste Dir	ONYAMBOKO Nathalie	Salaire 21 jrs oct 14, asste Dir	03/11/2014	B714/102KN	483,00
663	311	422100	Sal net 21 jers 10/14, GCP NK €864	MINDU Jean Robert	Sal net 21 jrs 10/14, GCP NK €864	04/11/2014	C7-14/02PO	864,00
664	311	422100	Salaire net 10/14, Sec Bbo	Jean Baptuste KAYENGA	Salaire net 10/14, Sec Bbo	06/11/2014	C7-14/02BU	387,00
665	311	422100	Sal 2/3 net 10/14, GCP NK	MADIRISHA Rodrigue	Sal 2/3 net 10/14, GCP NK	07/11/2014	B7-14/72NK	864,69
666	311	422100	Sal net 10/14, GCP KW	LUMBU Rita	Sal net 10/14, GCP KW	17/11/2014	B714/131KW	864,00
667	311	422100	Sal net 10/14, GCP KE	MAHUNGA John	Sal net 10/14, GCP KE	19/11/2014	C7-14/52KE	864,00
669	311	422100	Ch860Salaire net nov 14, Nettoyeuse	Patience LAMA	Salaire net nov 14, Nettoyeuse	28/11/2014	B714/129KN	120,00
670	311	422100	chSalaire net nov 14, Chauffeur Dir	ONOLEKO Rigobert	Salaire net nov 14, Chauffeur Dir	28/11/2014	B714/128KN	326,00
671	311	422100	Chq85Salaire net nov 14, Trésorière	Bijou LUANZO	Salaire net nov 14, Trésorière	28/11/2014	B714/127KN	500,00
672	311	422100	Chq857Salaire net nov 14, Asste Dir	ONYAMBOKO Nathalie	Salaire net nov 14, Asste Dir	28/11/2014	B714/126KN	500,00
673	311	422100	Salaire net nov 14, Cpble FED	MBANZE Rose	Salaire net nov 14, Cpble FED	28/11/2014	B714/125KN	900,00
675	311	422100	Sal net 11/14, GCP KW	LUMBU Rita	Sal net 11/14, GCP KW	02/12/2014	B714/144KW	900,00
676	311	422100	sal net GCP PO 11/14, \$1103	MINDU Jean Robert	sal net GCP PO 11/14, \$1103	02/12/2014	C7-14/09PO	900,00
677	311	422100	Salaire net 11/14, Sec Cpble Bbo	Jean Baptuste KAYENGA	Salaire net 11/14, Sec Cpble Bbo	03/12/2014	C7-14/07BU	400,00
678	311	422100	Salaire net 11/14, GCP KE	MAHUNGA John	Salaire net 11/14, GCP KE	03/12/2014	C7-14/65KE	900,00
679	311	422100	Sal net 11/14, GCP NK	MADIRISHA Rodrigue	Sal net 11/14, GCP NK	06/12/2014	B7-14/89NK	900,00
680	311	422100	Salaire net déc 2014,Asste Dir	ONYAMBOKO Nathalie	Salaire net déc 2014,Asste Dir	22/12/2014	B714/153KN	500,00
681	311	422100	Salaire net déc 2014, cptble FED	MBANZE Rose	Salaire net déc 2014, cptble FED	22/12/2014	B714/152KN	900,00
682	311	422100	Salaire net déc 2014, Trésorière	Bijou LUANZO	Salaire net déc 2014, Trésorière	22/12/2014	B714/154KN	500,00
683	311	422100	Salaire net déc 2014,chauffeur D	ONOLEKO Rigobert	Salaire net déc 2014,chauffeur D	22/12/2014	B714/155KN	326,00
684	311	422100	Salaire net déc 2014, Nettoyeuse	Patience LAMA	Salaire net déc 2014, Nettoyeuse	22/12/2014	B714/156KN	120,00
687	312	422100	Salaire net 12/14, GCP KE	MAHUNGA John	Salaire net 12/14, GCP KE	23/12/2014	C7-14/80KE	900,00
688	312	422100	Sal net GCP PO 12/14, \$1078	MINDU Jean Robert	Sal net GCP PO 12/14, \$1078	24/12/2014	C7-14/15PO	900,00
689	312	422100	Sal net 12/12, GCP KW	LUMBU Rita	Sal net 12/12, GCP KW	26/12/2014	B714/159KW	900,00
690	312	422100	Salaire net 12/14, Sec Cpble Bbo	Jean Baptuste KAYENGA	Salaire net 12/14, Sec Cpble Bbo	30/12/2014	C7-14/10BU	400,00
691	312	422100	Sal net 12/14, GCP NK	MADIRISHA Rodrigue	Sal net 12/14, GCP NK	06/01/2015	B7-15/03NK	900,00
692	312	422100	Sal net 01/15, Assistante Adm	ONYAMBOKO Nathalie	Sal net 01/15, Assistante Adm	29/01/2015	B7-15/19KN	500,00
693	312	422100	Sal net 01/15, trésorière	Bijou LUANZO	Sal net 01/15, trésorière	29/01/2015	B7-15/20KN	500,00
694	312	422100	sal net 01/15, Comptable FED	MBANZE Rose	sal net 01/15, Comptable FED	29/01/2015	B7-15/18KN	900,00
697	312	422100	Sal net 01/15, Chauffeur 1	ONOLEKO Rigobert	Sal net 01/15, Chauffeur 1	29/01/2015	B7-15/21KN	326,00
698	312	422100	Sal net 01/15, nettoyeuse	Patience LAMA	Sal net 01/15, nettoyeuse	29/01/2015	B7-15/22KN	120,00
699	312	422100	Sal net 01/15, GCP NK	MADIRISHA Rodrigue	Sal net 01/15, GCP NK	02/02/2015	B7-15/20NK	900,00
700	312	422100	Sal net 01/15, GCP KW	LUMBU Rita	Sal net 01/15, GCP KW	04/02/2015	B7-15/24KW	900,00
701	312	422100	Sal net GCP PO, 01/15 \$1017	MINDU Jean Robert	Sal net GCP PO, 01/15 \$1017	04/02/2015	C7-15/02PO	900,00
702	312	422100	Salaire net 01/15, Sec Cpble Bbo	Jean Baptuste KAYENGA	Salaire net 01/15, Sec Cpble Bbo	10/02/2015	C7-15/05BU	400,00

703	312	422100	Sal net 01/15, chauffeur 2	Badibanga Disidi	Sal net 01/15, chauffeur 2	12/02/2015	B7-15/49KN	168,00
704	312	422100	Sal net 02/15, trésorière	Bijou LUANZO	Sal net 02/15, trésorière	25/02/2015	B7-15/67KN	500,00
706	312	422100	Sal net 02/15, Cpble FED	MBANZE Rose	Sal net 02/15, Cpble FED	25/02/2015	B7-15/65KN	900,00
708	312	422100	Sal net 02/15, Chauffeur 2	Badibanga Disidi	Sal net 02/15, Chauffeur 2	25/02/2015	B7-15/69KN	326,00
709	312	422100	Sal net 02/15, Chauffeur 1	ONOLEKO Rigobert	Sal net 02/15, Chauffeur 1	25/02/2015	B7-15/68KN	326,00
710	312	422100	Sal net 02/15, Asste directeion	ONYAMBOKO Nathalie	Sal net 02/15, Asste directeion	25/02/2015	B7-15/66KN	500,00
711	312	422100	Sal net 02/15, nettoyeuse	Patience LAMA	Sal net 02/15, nettoyeuse	25/02/2015	B7-15/70KN	120,00
712	312	422100	Sal net 02/15, GCP KW	LUMBU Rita	Sal net 02/15, GCP KW	27/02/2015	B7-15/43KW	900,00
713	312	422100	Sal net 02/15, GCP NK	MADIRISHA Rodrigue	Sal net 02/15, GCP NK	02/03/2015	B7-15/43NK	900,00
714	312	422100	Sal net sec Cpble FDSS Bbo 2/15	Jean Baptuste KAYENGA	Sal net sec Cpble FDSS Bbo 2/15	04/03/2015	C7-15/10BU	400,00
715	312	422100	Sal net GCP PO, 2/15 \$976	MINDU Jean Robert	Sal net GCP PO, 2/15 \$976	06/03/2015	C7-15/09PO	900,00
716	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	MUAMBA Jean Rocher	Cotisa° sociale 10/14, RF	12/11/2014	B714/110KN	131,22
717	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	MBANZE Rose	Cotisa° sociale 10/14, Cptble FED	12/11/2014	B714/110KN	56,39
718	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	MAHUNGU John	Cotisa° sociale 10/14, GCP KE	12/11/2014	B714/110KN	56,39
719	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	Bijou LWANZO	Cotisa° sociale 10/14, trésorière	12/11/2014	B714/110KN	27,91
720	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	KAYENGA Jean Baptiste	Cotisa° sociale 10/14, Secrétaire N	12/11/2014	B714/110KN	20,76
721	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	KOKOLOMAMI Jack	Cotisa° sociale 10/14, Directeur	12/11/2014	B714/110KN	177,59
722	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	LUMBU Rita	Cotisa° sociale 10/14, GCP KW	12/11/2014	B714/110KN	56,39
723	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	Patience LAMA	Cotisa° sociale 10/14, Nettoyeuse	12/11/2014	B714/110KN	4,33
724	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	MINDU Jean Robert	Cotisa° sociale 10/14, GCP PO	12/11/2014	B714/110KN	56,39
725	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	MADIRISHA rodrigue	Cotisa° sociale 10/14, GCP NK	12/11/2014	B714/110KN	56,39
726	312	431101	Chq 851, Pmt INSS 10/2014	ONYAMBOKO Nathalie	Cotisa° sociale 10/14, Asste Dir	12/11/2014	B714/110KN	27,91
728	312	431101	Cotisa° sociale 01/15, Pers FDSS	KOKOLOMAMI Jack	Cotisa° sociale 01/15, Pers FDSS	12/02/2015	B7-15/50KN	715,94
729	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	MBANZE Rose	INSS fév15, Cpble FED FC60489,38	12/03/2015	B715/100KN	64,61
730	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	LUMBU Rita	INSS fév15, GCP KW FC60489,38	12/03/2015	B715/100KN	64,61
731	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	ONYAMBOKO Nathalie	INSS fév15, Asste Adm FC29931,97	12/03/2015	B715/100KN	31,97
732	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	MAHUNGU John	INSS fév15, GCP KE FC60489,38	12/03/2015	B715/100KN	64,61
733	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	Patience LAMA	INSS fév15, nettoyeuse FC4646,16	12/03/2015	B715/100KN	4,96
734	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	Bijou LWANZO	INSS fév15, Trésorière FC29931,97	12/03/2015	B715/100KN	31,97
735	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	Onoleko Rigobert	INSS fév15, Chauffeur1 FC16614,48	12/03/2015	B715/100KN	17,74
736	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	DISIDI Bajos	INSS fév15, Chauffeur2 FC16614,48	12/03/2015	B715/100KN	17,74
737	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	MINDU Jean Robert	INSS fév15, GCP Bunia FC60489,38	12/03/2015	B715/100KN	64,61
738	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	KAYENGA Jean Baptiste	INSS fév15, Sec cpble bbo FC22251,25	12/03/2015	B715/100KN	23,77
739	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	MUAMBA Jean Rocher	INSS fév15, RF FC140751,73	12/03/2015	B715/100KN	150,34
740	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	MADIRISHA rodrigue	INSS fév15 GCP Goma FC60489,38	12/03/2015	B715/100KN	64,61

741	312	431101	INSS fév/15, pers FDSS (FC753681)	KOKOLOMAMI Jack	INSS fév/15, pers Dir (FC190492,41)	12/03/2015	B715/100KN	203,46
742	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	MUAMBA Jean Rocher	IPR oct 14, Resp Fin	12/11/2014	B714/109KN	150,64
743	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	KOKOLOMAMI Jack	IPR oct 14, Directeur	12/11/2014	B714/109KN	203,88
744	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	MADIRISHA Rodrigue	IPR oct 14,, GCP NK	12/11/2014	B714/109KN	64,74
745	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	MINDU Jean Robert	IPR oct 14,, GCP PO	12/11/2014	B714/109KN	64,74
746	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	ONYAMBOKO Nathalie	IPR oct 14,, asste Direction	12/11/2014	B714/109KN	32,03
747	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	Patience LAMA	IPR oct 14,, Nettoyeuse	12/11/2014	B714/109KN	4,97
748	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	MBANZE Rose	IPR oct 14,, Cptble FED	12/11/2014	B714/109KN	64,74
749	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	Bijou LWANZO	IPR oct 14,, Trésorière	12/11/2014	B714/109KN	32,03
750	312	447200	OV782, Pmt IPR oct 2014	KAYENGA Jean Baptiste	IPR oct 14,, Secrétaire C. NK	12/11/2014	B714/109KN	23,82
751	312	447200	IPR octob 14, GCP KW	LUMBU Rita	IPR octob 14, GCP KW	17/11/2014	C7-14/25KW	64,77
752	312	447200	IPR 10/14, GCP KE FC 75806	MAHUNGA John	IPR 10/14, GCP KE FC 75806	19/11/2014	C7-14/57KE	65,00
753	312	447200	Rbst IPR 11/14 GCP KE, FC 77401	MAHUNGA John	Rbst IPR 11/14 GCP KE, FC 77401	08/12/2014	C7-14/70KE	67,71
754	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	Bijou LWANZO	IPR déc 14, Trésorière	09/12/2014	B714/140KN	32,86
755	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	MUAMBA Jean Rocher	IPR déc 14, RF	09/12/2014	B714/140KN	154,52
756	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	MADIRISHA Rodrigue	IPR déc 14, GCP NK	09/12/2014	B714/140KN	66,41
757	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	MINDU Jean Robert	IPR déc 14, GCP PO	09/12/2014	B714/140KN	66,41
758	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	ONYAMBOKO Nathalie	IPR déc 14, Asste direction	09/12/2014	B714/140KN	32,86
759	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	ONOLEKO Rigobert	IPR déc 14, Chauffeur direction	09/12/2014	B714/140KN	18,22
760	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	Patience LAMA	IPR déc 14, Nettoyeuse	09/12/2014	B714/140KN	5,10
761	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	KAYENGA Jean Baptiste	IPR déc 14, Sec NK	09/12/2014	B714/140KN	24,43
762	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	KOKOLOMAMI Jack	IPR déc 14, Directeur	09/12/2014	B714/140KN	209,13
763	312	447200	OV666, pmt IPR déc 2014	MBANZE Rose	IPR déc 14, Cpble FED	09/12/2014	B714/140KN	66,41
764	312	447200	IPR 11/14, GCP KW \$81,40	LUMBU Rita	IPR 11/14, GCP KW \$81,40	22/12/2014	C7-14/43KW	66,32
765	312	447200	IPR 12/14, GCP KE FC74211	MAHUNGA John	IPR 12/14, GCP KE FC74211	15/01/2015	C7-15/06KE	71,52
766	312	447200	IPR déc/14, personnel FDSS FC755840	KOKOLOMAMI Jack	IPR déc/14, personnel FDSS FC755840	26/01/2015	B7-15/11KN	739,66
767	312	447200	IPR 01/15, Personnel FDSS FC700391	KOKOLOMAMI Jack	IPR 01/15, Personnel FDSS FC700391	09/02/2015	B7-15/48KN	680,00
768	312	447200	IPR 12/14&01/15, GCP KW \$154	LUMBU Rita	IPR 12/14&01/15, GCP KW \$154	10/02/2015	C7-15/13KW	136,32
769	312	447200	IPR 01/15, GCP KE FC76700	MAHUNGA John	IPR 01/15, GCP KE FC76700	15/02/2015	C7-15/13KE	70,59
770	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	ONYAMBOKO Nathalie	IPR fév15, Asste Dir FC33983	12/03/2015	B7-15/99KN	34,62
771	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	MBANZE Rose	IPR fév15, Cpble FED FC68673	12/03/2015	B7-15/99KN	69,96
772	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	Patience LAMA	IPR fév15, Neutoyeuse Siège FC5275	12/03/2015	B7-15/99KN	5,37
773	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	Bijou LWANZO	IPR fév15, Trésorière FC33982	12/03/2015	B7-15/99KN	34,62
774	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	KAYENGA Jean Baptiste	IPR fév15,Sec Cpble bur Bbo FC25262	12/03/2015	B7-15/99KN	25,73

775	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	ONOLEKO Rigobert	IPR fév15, chauffeur1 Siège FC18862	12/03/2015	B7-15/99KN	19,21
776	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	DISIDI Bajos	IPR fév15, Chauffeur2 Siège FC18862	12/03/2015	B7-15/99KN	19,21
777	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	MINDU Jean Robert	IPR fév 15, GCP Bunia FC68673,24	12/03/2015	B7-15/99KN	69,96
778	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	KOKOLOMAMI Jack	IPR fév 15, Dir FDSS (FC216264,91)	12/03/2015	B7-15/99KN	220,30
779	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	MADIRISHA Rodrigue	IPR fév15, GCP NK FC68673,24	12/03/2015	B7-15/99KN	69,96
780	312	447200	IPR fév 15, pers FDSS (FC718303)	MUAMBA Jean Rocher	IPR fév 15, RF 159794,61	12/03/2015	B7-15/99KN	162,78
781	312	447200	IPR GCP KW	LUMBU Rita	IPR GCP KW	20/03/2015	B7-15/59KW	70,88
782	312	605500	Fournitures bur FDSS Bbo, \$48	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS Bbo, \$48	10/01/2015	C7-15/01BU	40,00
783	312	661500	Soins méd 11/14, \$123	Frais médicaux	Soins méd 11/14, \$123	04/11/2014	C7-14/04PO	100,00
784	312	661500	Soins méd 10/14, GCP NK \$130	Frais médicaux	Soins méd 10/14, GCP NK \$130	10/11/2014	C7-14/03NK	107,51
785	312	661500	Pyt Fa soins méd, GCP KW	Frais médicaux	Pyt Fa soins méd, GCP KW	17/11/2014	C7-14/22KW	99,94
786	312	661500	Pyt Fa soins méd 10/14, GCP KE \$125	Frais médicaux	Pyt Fa soins méd 10/14, GCP KE \$125	19/11/2014	C7-14/56KE	101,56
787	312	661500	Fa soins méd, Sec Bbo \$123	Frais médicaux	Fa soins méd, Sec Bbo \$123	30/11/2014	C7-14/05BU	100,00
788	312	661500	Fa soins méd GCP PO, 11/14 \$123	Frais médicaux	Fa soins méd GCP PO, 11/14 \$123	02/12/2014	C7-14/11PO	100,00
789	312	661500	Soins méd 10/14, GCP KW \$123	Frais médicaux	Soins méd 10/14, GCP KW \$123	04/12/2014	C7-14/37KW	100,38
790	312	661500	Fa soins méd GCP 11/14, \$125	Frais médicaux	Fa soins méd GCP 11/14, \$125	08/12/2014	C7-14/69KE	103,22
791	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 Asst di	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 Asst di	17/12/2014	B714/151KN	129,39
792	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 Directe	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 Directe	17/12/2014	B714/151KN	129,39
793	312	661500	Soins méd 11/14, GCP Goma	Frais médicaux	Soins méd 11/14, GCP Goma	17/12/2014	C7-14/07NK	107,43
794	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 trésor.	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 trésor.	17/12/2014	B714/151KN	129,39
795	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 Cpte FE	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 Cpte FE	17/12/2014	B714/151KN	129,39
796	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 RF	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 RF	17/12/2014	B714/151KN	129,39
797	312	661500	Fa abnmnt soins médic 12/14 Nettoye	Frais médicaux	Fa abnmnt soins médic 12/14 Nettoye	17/12/2014	B714/151KN	129,39
798	312	661500	Fa soins méd 01/15, GCP PO	Frais médicaux	Fa soins méd 01/15, GCP PO	24/12/2014	C7-14/17PO	100,00
799	312	661500	Fa soins méd, Sec Cpble Bbo \$121	Frais médicaux	Fa soins méd, Sec Cpble Bbo \$121	31/12/2014	C7-14/11BU	100,00
800	312	661500	Fa soins méd 01/15, \$125	Frais médicaux	Fa soins méd 01/15, \$125	09/01/2015	C7-15/05KE	107,72
801	312	661500	Soins méd 10/14, GCP KW \$116	Frais médicaux	Soins méd 10/14, GCP KW \$116	14/01/2015	C7-15/05KW	99,58
802	312	661500	Abon soins med 01/15, Nettoyeu \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, Nettoyeu \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,03
803	312	661500	Abon soins med 01/15, Aste Adm \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, Aste Adm \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,03
804	312	661500	Abon soins med 01/15, Cpbe FED \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, Cpbe FED \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,04
805	312	661500	Abon soins med 01/15, RF \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, RF \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,04
806	312	661500	Abon soins med 01/15, dir \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, dir \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,04
807	312	661500	Abon soins med 01/15, trésoriè \$150	Frais médicaux	Abon soins med 01/15, trésoriè \$150	26/01/2015	B7-15/09KN	133,03

808	312	661500	Soins méd Sec Cpble FDSS Bbo \$121	Frais médicaux	Soins méd Sec Cpble FDSS Bbo \$121	31/01/2015	C7-15/03BU	100,00
809	312	661500	Fa soins méd GCP PO, 2/15 \$113	Frais médicaux	Fa soins méd GCP PO, 2/15 \$113	04/02/2015	C7-15/04PO	100,00
810	312	661500	Soins méd 01/15, GCP KW \$113	Frais médicaux	Soins méd 01/15, GCP KW \$113	06/02/2015	C7-15/12KW	100,03
811	312	661500	Abon soins méd 02/14, Dir \$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, Dir \$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,36
812	312	661500	Abon soins méd 02/14, RF \$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, RF \$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,36
813	312	661500	Abon soins méd 02/14, Cpble FED\$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, Cpble FED\$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,36
814	312	661500	Abon soins méd 02/14, Trésorièr\$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, Trésorièr\$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,35
815	312	661500	Abon soins méd 02/14, Asste Adm\$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, Asste Adm\$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,35
816	312	661500	Abon soins méd 02/14, Nettoyeus\$150	Frais médicaux	Abon soins méd 02/14, Nettoyeus\$150	17/02/2015	B7-15/56KN	134,35
817	312	661500	Fa soins méd sec Cpble Bbo \$111	Frais médicaux	Fa soins méd sec Cpble Bbo \$111	28/02/2015	C7-15/08BU	100,00
818	312	661500	Fa 42/NMC/MD/15, soins médicaux	Frais médicaux	Fa 42/NMC/MD/15, soins médicaux	16/03/2015	B715/106KN	428,85
819	320	604700	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau	02/12/2014	C7-14/11KN	61,22
820	320	604700	Fournitures de bureau siège	Fournitures de bureau	Fournitures de bureau siège	17/12/2014	C7-14/19KN	782,63
821	320	605400	Pdt entretien & cafétéria bur \$474	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt entretien & cafétéria bur \$474	17/02/2015	C7-15/27KN	423,85
822	320	605500	Fournitures diverses \$123	Fournitures bureau NS	Fournitures diverses \$123	04/11/2014	C7-14/03PO	100,00
823	320	605500	Fournitures bur FDSS Bbo, \$49	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS Bbo, \$49	07/11/2014	C7-14/03BU	40,00
824	320	605500	Fournitures bureau FDSS KW \$123,44	Fournitures bureau NS	Fournitures bureau FDSS KW \$123,44	17/11/2014	C-14/21KW	99,94
825	320	605500	Fournitures de bur, FDSS Goma \$53	Fournitures bureau NS	Fournitures de bur, FDSS Goma \$53	18/11/2014	C7-14/04NK	43,83
826	320	605500	Fournitures bur FDSS KE \$125	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS KE \$125	19/11/2014	C7-14/55KE	101,56
827	320	605500	Photocopies PJ \$123	Fournitures bureau NS	Photocopies PJ \$123	02/12/2014	C7-14/10PO	100,00
828	320	605500	Bournitures bu FDSS KW \$123	Fournitures bureau NS	Bournitures bu FDSS KW \$123	03/12/2014	C7-14/35KW	100,38
829	320	605500	Fournitures bur FDSS, \$94	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS, \$94	08/12/2014	C7-14/68KE	77,63
830	320	605500	Fournitures bur FDSS Goma \$46	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS Goma \$46	17/12/2014	C7-14/08NK	38,01
831	320	605500	Fournitures diverses bur FDSS PO	Fournitures bureau NS	Fournitures diverses bur FDSS PO	24/12/2014	C7-14/16PO	100,00
832	320	605500	Fournitures de bur Bbo	Fournitures bureau NS	Fournitures de bur Bbo	31/12/2014	C7-14/12BU	40,00
833	320	605500	Achat 1 cartouche Dell \$45	Fournitures bureau NS	Achat 1 cartouche Dell \$45	06/01/2015	C7-15/01KN	36,29
834	320	605500	Photocopies doc FDSS KE, \$45	Fournitures bureau NS	Photocopies doc FDSS KE, \$45	09/01/2015	C7-15/03KE	38,78
835	320	605500	Fournitures bureau FDSS KE	Fournitures bureau NS	Fournitures bureau FDSS KE	09/01/2015	C7-15/04KE	129,26
836	320	605500	Fournitures bur GCP KW \$116	Fournitures bureau NS	Fournitures bur GCP KW \$116	13/01/2015	C7-15/03KW	99,58
837	320	605500	Fournitures bur FDSS KW \$20	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS KW \$20	04/02/2015	C7-15/10KW	117,73
838	320	605500	Fournitures diverses de bur FDSS PO	Fournitures bureau NS	Fournitures diverses de bur FDSS PO	04/02/2015	C7-15/03PO	100,00
840	320	605500	Fournitures bur Bbo, \$45	Fournitures bureau NS	Fournitures bur Bbo, \$45	16/02/2015	C7-15/06BU	40,00
842	320	605500	Fournitures bur FDSS Bbo \$17	Fournitures bureau NS	Fournitures bur FDSS Bbo \$17	12/03/2015	C7-15/11BU	13,00

843	320	614100	Trans courses svce trésorière,\$5,43	Courses de service	Trans courses svce trésorière,\$5,43	13/01/2015	C7-15/08KN	4,70
848	320	622100	Pyt Fa loyer bur siège 02/15, \$3000	Loyer bureaux Siège	Pyt Fa loyer bur siège 02/15, \$3000	18/02/2015	B7-15/57KN	2 697,00
849	320	622100	Loyer bur siège 1-10/3/15, \$1000	Loyer bureaux Siège	Loyer bur siège 1-10/3/15, \$1000	16/03/2015	B715/105KN	953,00
850	320	622200	Fa loyer bur Bbo nov-déc \$890	FASS NK	Fa loyer bur Bbo nov-déc \$890	04/02/2015	B7-15/44KN	799,67
851	320	622200	Loyer bur FDSS Butembo	FASS NK	Loyer bur FDSS Butembo	26/03/2015	B715/108KN	571,43
852	320	624300	Répa imprimante FED, \$40	Entretien mat. de bureau	Répa imprimante FED, \$40	04/02/2015	C7-15/18KN	35,95
853	320	628100	Cartes tel GCP KE	Achat cartes téléphones	Cartes tel GCP KE	05/12/2014	C7-14/67KE	82,58
854	320	632810	Frais manutention FB \$10	Frais divers	Frais manutention FB \$10	28/01/2015	C7-15/14KN	8,99
855	320	632810	Manutention FB, \$10	Frais divers	Manutention FB, \$10	23/02/2015	C7-15/33KN	9,00
856	331	604200	Essence-huile moteur, moto GCP PO	Carburants & lubrifiants	Essence-huile moteur, moto GCP PO	04/11/2014	C7-14/05PO	90,00
857	331	604200	Carburant-entretien moto, FDSS KW	Carburants & lubrifiants	Carburant-entretien moto, FDSS KW	17/11/2014	C7-14/24KW	89,95
858	331	604200	60,98 L essence, véhl 9566AJ, admin	Carburants & lubrifiants	60,98 L essence, véhl 9566AJ, admin	17/11/2014	C7-14/02KN	81,47
872	331	604200	Carburant véh 9566AJ \$96,67	Carburants & lubrifiants	Carburant véh 9566AJ \$96,67	30/01/2015	C7-15/15KN	86,89
873	331	604200	Essence & huile moto GCP PO	Carburants & lubrifiants	Essence & huile moto GCP PO	04/02/2015	C7-15/05PO	90,00
874	331	604200	Carburant moto GCP KW \$101	Carburants & lubrifiants	Carburant moto GCP KW \$101	04/02/2015	C7-15/11KW	89,41
875	332	604200	Carburant véh 9566AJ01 \$97,60	Carburants & lubrifiants	Carburant véh 9566AJ01 \$97,60	17/02/2015	C7-15/29KN	87,27
876	332	604200	Carburant véh 9566AJ01 \$99,52	Carburants & lubrifiants	Carburant véh 9566AJ01 \$99,52	24/02/2015	C7-15/34KN	89,61
877	330	604400	2 pneus & 2 chambre à air moto GCP	Pièces de rechange véhicules	2 pneus & 2 chambre à air moto GCP	02/12/2014	C7-14/12PO	90,00
878	330	604400	Achat flexible, courroi pompe véhic	Pièces de rechange véhicules	Achat flexible, courroi pompe véhic	05/02/2015	C7-15/19KN	35,95
879	333	622901	Parking véh 13-24/01/15, \$20	Frais de parking aéro	Parking véh 13-24/01/15, \$20	15/01/2015	C7-15/09KN	17,30
880	333	622901	parking véh 9566AJ01 du 25/01-05/02	Frais de parking aéro	parking véh 9566AJ01 du 25/01-05/02	03/02/2015	C7-15/17KN	17,98
881	333	622901	Frais parking véh 045IT918 15-26/01	Frais de parking aéro	Frais parking véh 045IT918 15-26/01	10/02/2015	C7-15/23KN	16,24
882	333	622901	Parking véh 9566AJ01 du 06-17/02	Frais de parking aéro	Parking véh 9566AJ01 du 06-17/02	11/02/2015	C7-15/24KN	18,05
883	333	622901	Parking véh 9566AJ01 18/02-01/03	Frais de parking aéro	Parking véh 9566AJ01 18/02-01/03	20/02/2015	C7-15/32KN	18,01
884	333	624100	Entretien-répa moto GCP KE, \$15	Moto GCP Kasai Oriental	Entretien-répa moto GCP KE, \$15	19/11/2014	C7-14/58	12,19
885	333	624100	Entretien-répa moto GCP \$15	Moto GCP Kasai Oriental	Entretien-répa moto GCP \$15	08/12/2014	C7-14/71KE	12,39
886	333	624100	entrtien véhl 9566AJ01	Véhicule Hyundai Directeur	entrtien véhl 9566AJ01	22/12/2014	C7-14/20KN	240,33
887	333	624100	Entretien moto GCP KE \$15	Moto GCP Kasai Oriental	Entretien moto GCP KE \$15	20/01/2015	C7-15/07KE	12,93
888	332	624100	Entretien véh 045IT918, \$820	Véhicule 045 IT 918	Entretien véh 045IT918, \$820	06/03/2015	C7-15/37KN	759,24
889	333	632810	Frais parking véhl 9566AJ01	Frais divers	Frais parking véhl 9566AJ01	21/11/2014	B7-14/08KN	16,33
890	333	632810	Parking vehl: 05-16/12/14	Frais divers	Parking vehl: 05-16/12/14	05/12/2014	C7-14/13KN	16,33
891	341	605400	Pdt nettoyage bur FDSS PO, \$38	Fournitures NS Pdt entretien	Pdt nettoyage bur FDSS PO, \$38	04/11/2014	C7-14/07PO	30,00
892	341	605500	Photocopies doc burequ FDSS KE	Fournitures bureau NS	Photocopies doc burequ FDSS KE	05/12/2014	C7-14/67KE	20,64
893	341	624200	Achat serrures portes bur FDSS Buni	Entretien bâtiments	Achat serrures portes bur FDSS Buni	24/12/2014	C7-14/20PO	35,00
894	341	624300	Répara° imprimante, Trésorerie	Entretien mat. de bureau	Répara° imprimante, Trésorerie	23/12/2014	C7-14/21KN	24,19

919	341	628200	Forfait internet 11/14 Siège	Frais Internet	Forfait internet 11/14 Siège	17/11/2014	C7-14/04KN	244,41
920	341	628200	forfait internet déc 2014	Frais Internet	forfait internet déc 2014	11/12/2014	C7-14/17KN	245,21
921	341	628200	Forfait internet 01/15, \$300	Frais Internet	Forfait internet 01/15, \$300	09/01/2015	C7-15/05KN	259,56
922	341	628200	Internet bur FDSS PO, 2/15 \$41	Frais Internet	Internet bur FDSS PO, 2/15 \$41	04/02/2015	C7-15/07PO	37,00
923	341	628200	Forfait internet 02/15, \$290	Frais Internet	Forfait internet 02/15, \$290	12/02/2015	C7-15/25KN	261,70
924	341	628200	Internet 01-10/03/15, \$97	Frais Internet	Internet 01-10/03/15, \$97	13/03/2015	C7-15/40KN	89,81
925	341	628400	Pyt Fa RLS9112014,201202015, \$147	Frais de courrier	Pyt Fa RLS9112014,201202015, \$147	02/02/2015	C7-15/16KN	132,12
926	341	628400	Pyt Fa RLS 9088015, expédit° courri	Frais de courrier	Pyt Fa RLS 9088015, expédit° courri	17/02/2015	C7-15/28KN	188,68
927	341	628400	Pyt Fa DHL70079,67361,69842,69039..	Frais de courrier	Pyt Fa DHL70079,67361,69842,69039..	04/03/2015	B7-15/95KN	397,46
TOTAL								169 092,50